

**LES PETITS DÔMES**

Association loi 1901

Rue Vionne  
63160 BILLOM

**RAPPORTS**  
**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

concernant l'exercice  
du 1er janvier 2014 au 31 décembre 2014

# SOMMAIRE

## **Rapport sur les comptes annuels**

### **Comptes annuels**

- Bilan
- Compte de résultat
- Annexe

**Rapport sur les comptes annuels**

# **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

## **Exercice clos le 31 décembre 2014**

A l'attention des membres de l'association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2014 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LES PETITS DÔMES, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

### **I. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

### **II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne :

- les prestations sociales uniques : votre association reçoit des prestations de divers organismes dont les versements s'étalent sur les exercices 2014 et 2015. A partir de vos documents, nous avons contrôlé leur correcte évaluation sur l'exercice contrôlé.
- les contributions volontaires dont bénéficie votre association (heures de bénévoles) : leur évaluation a été contrôlée à partir de vos documents.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

### III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cournon d'Auvergne  
Le 30 mars 2015

SAS VULCA AUDIT  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie régionale de RIOM

Maryline BONNABRY  
Commissaire aux comptes  
Présidente



**LES PETITS DÔMES**

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

## **Comptes annuels**

POSTES	ACTIF			PASSIF			
	BRUT	AM.PROV	NET	N-1	POSTES	NET	N-1
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Logiciels + formations	3 576,04	3 576,04	-	422,23	Fonds associatifs	104 967,91	104 967,91
Instal générales, aménagts	41 256,53	31 390,25	9 866,28	10 786,20	Report à Nouveau	60 031,62	59 849,00
Instal techn., matériel outillage	19 519,94	17 352,32	2 167,62	2 378,12	Perte de l'exercice	-	182,62
Matériel informatique	1 386,31	1 183,57	202,74	467,50	<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>162 953,86</b>	<b>164 999,53</b>
<b>TOT. ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>65 738,82</b>	<b>53 502,18</b>	<b>12 236,64</b>	<b>14 054,05</b>	Sub/investists à amortir	5 656,75	7 051,94
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					Prov pr risque		3 000,00
Participat Parents restant dues	4 562,96		4 562,96	5 632,24	Fonds dédiés		
Solde Subvent 2014 à recevoir	35 271,75		35 271,75	34 433,67	<b>DETTES</b>		
Autres créances	4 468,52		4 468,52	5 735,69	Dettes fournisseurs	10 317,66	8 321,33
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>44 303,23</b>		<b>44 303,23</b>	<b>45 801,60</b>	Dettes sociales	39 452,65	40 893,56
C/Courants Crédit Agricole	35 279,65		35 279,65	84 877,24	Taxe sur salaires		1 251,00
Livret Crédit Agricole	124 084,53		124 084,53	77 942,49	<b>TOTAL DETTES</b>	<b>49 770,31</b>	<b>50 465,89</b>
Rgils encaistes+ caisse	2 476,87		2 476,87	2 841,98			
<b>TOT DISPONIBILITES</b>	<b>161 841,05</b>	-	<b>161 841,05</b>	<b>165 661,71</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>218 380,92</b>	<b>225 517,36</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>271 883,10</b>	<b>53 502,18</b>	<b>218 380,92</b>	<b>225 517,36</b>			

CHARGES				PRODUITS			
Nature	Détail	TOTAUX	N-1	Nature	Détail	TOTAUX	N-1
Achats activités éducatives	2 153,46		1 802,15	Participations des familles	45 618,11		41 538,81
Produits pharmaceutiques - couches	2 616,77		1 958,26	Cotisations des familles	690,00		675,00
Alimentation boissons	7 639,51		4 908,32	<b>TOTAL PARTICIPATIONS FAMILLES</b>		<b>46 308,11</b>	<b>42 213,81</b>
Prestations d'activités	1 160,20		1 116,10	CAF droits PSU	92 964,11		88 283,15
<b>TOTAL ACHATS ACTIVITES</b>		<b>13 569,94</b>	<b>9 784,83</b>	MSA droits PSU	4 271,87		6 352,04
Fournitures eau gaz-électricité	2 561,35		2 578,12	MSA excédent provision PSU 2012	40,96		79,95
Achats produits entretien	1 900,55		1 630,43	<b>TOTAL DROITS PSU</b>		<b>97 276,94</b>	<b>94 715,14</b>
Petit matériel et outillage	3 021,50		416,09	Recettes diverses	221,04		66,09
Fournitures administratives	893,28		1 077,33	<b>TOTAL RECETTES DIVERSES</b>		<b>221,04</b>	<b>66,09</b>
Loyer et charges locatives	10 750,00		10 397,00	Subv com com Billom	135 000,00		134 000,00
Hébergement OVH			54,99	Subv CAF / APPLIC CCN			9 006,00
Maintenance entretiens réparations	911,28		1 429,77	<b>TOTAL SUBVENTIONS</b>		<b>135 000,00</b>	<b>143 006,00</b>
Primes assurances	530,40		643,20	Intérêts Compte/Livret	1 142,04		1 119,39
Documentation - séminaires	81,50		385,54	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>		<b>1 142,04</b>	<b>1 119,39</b>
Personnel mis à disposition (Arkose)	4 722,30		4 861,39	Pdts ex antérieurs	159,00		
Honoraires (CAC-Médecin-Anal prof)	2 943,24		4 409,11	Pdts cession éts d'actif	200,00		
Frais actes et contentieux	50,00			Quote part subv équipés résultat	3 983,09		8 385,99
Frais communication	150,00			<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		<b>4 342,09</b>	<b>8 385,99</b>
Frais déplaçts, missions réceptions	2 017,02		1 419,84	Repr Prov pr Risque 2011	3 000,00		
Frais postaux et télécommunications	966,27		899,59	<b>TOTAL REPRISE PROVISIONS</b>		<b>3 000,00</b>	
Services bancaires et assimilés	57,50		94,80	Indemnités Prévoyance	670,71		2 101,59
Cotisations professionnelles	718,29		663,95	Rembt frais formation	7 062,32		4 331,25
AIGA logiciel facturation	531,60		521,46	Autres transfert de charges			709,87
Kajipro nettoyage locaux	9 301,54		8 364,82	<b>TOTAL TRANSFERT DE CHARGES</b>		<b>7 733,03</b>	<b>7 142,71</b>
Frais formation du personnel	7 419,76		4 328,86				
Sorties activités	548,19		797,88				
<b>TOTAL SERVICES EXTERIEURS</b>		<b>50 075,57</b>	<b>44 973,97</b>				
Partic Formation Continue	4 211,00		4 027,00				
Taxe sur les salaires			5 429,00				
<b>TOTAL IMPOTS ET TAXES</b>		<b>4 211,00</b>	<b>9 456,00</b>				
Rémunérat brutes+congrès+ind	163 091,11		161 212,73				
Chèques cadeaux	4 132,00		4 097,84				
Indemnités coupure	2,00		43,00				
Cot patronales sur salaires	51 007,04		51 068,66				
Autres charges de personnel	2 481,00						
<b>TOTAL CHARGES DE PERSONNEL</b>		<b>220 713,15</b>	<b>216 422,23</b>				
Ecartis reglts - Pertes/créances irrec	271,24		119,93				
<b>TOTAL CHARGES DE GESTION COURANTE</b>		<b>271,24</b>	<b>119,93</b>				
Ch ex antérieurs			4 447,00				
<b>TOTAL CHARGES EX ANTERIEUR</b>			<b>4 447,00</b>				
Dotations aux amortissements	8 228,02		11 262,55				
<b>TOTAL DOTATIONS AMORTISSEMENTS</b>		<b>8 228,02</b>	<b>11 262,55</b>				
<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>		<b>2 977,00</b>	<b>3 880,00</b>	<b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>		<b>2 977,00</b>	<b>3 880,00</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>300 045,92</b>	<b>300 346,51</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>298 000,25</b>	<b>300 529,13</b>
<b>PERTE EXERCICE 2014</b>		<b>2 045,67</b>		<b>EXCEDENT EXERCICE 2013</b>			<b>182,62</b>

**VULCA**  
**AUDIT**  
Commissariat aux Comptes

Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE

SAS au capital de 10 000 €  
SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS  
ETABLIS LE 31 DECEMBRE 2014

Exercice d'une durée de 12 mois clos le 31/12/2014

A- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

B - FAITS MARQUANTS DE L'EXERCICE

Néant

C- ETAT DES IMMOBILISATIONS ET DES AMORTISSEMENTS

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo incorporelles	3 576,04			3 576,04
Immo corporelles	56 147,87	6 410,61	395,70	62 162,78
Immo financières				
<b>Total</b>	<b>59 723,91</b>	<b>6 410,61</b>	<b>395,70</b>	<b>65 738,82</b>

Amortissements	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immo incorporelles	3 153,81	422,23		3 576,04
Immo corporelles	42 516,05	7 805,79	395,70	49 926,14
Immo financières				
<b>Total</b>	<b>45 669,86</b>	<b>8 228,02</b>	<b>395,70</b>	<b>53 502,18</b>

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes:

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	2 à 3 ans
Mise en place - formation logiciel	Linéaire	2 à 3 ans
Installations générales-Aménagts	Linéaire	3 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 ans
Equipements divers subv CAF	Linéaire	1 à 3 ans
Aménagements extérieurs	Linéaire	5 à 7 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans

D- ETAT DES PROVISIONS

Nature	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Réglementées				-
Risques et charges	3 000,00		3 000,00	-
Dépréciation				-
<b>Total</b>	<b>3 000,00</b>	<b>-</b>	<b>3 000,00</b>	<b>-</b>

E- ETAT DES CREANCES

Nature	Montant brut	Moins d'un an	Plus d'un an
Règlements parents	4 562,96	4 562,96	
Uniformation	3 797,81	3 797,81	
CHORUM (NJ)	670,71	670,71	
CAF	30 999,88	30 999,88	
MSA	4 271,87	4 271,87	
<b>Total</b>	<b>44 303,23</b>	<b>44 303,23</b>	



Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE  
SAS au capital de 10 000 €  
SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z

F- ETAT DES DETTES

Nature	Montant brut	Moins d'un an	Plus d'un an
Fournisseurs et fact non parv	10 317,66	10 317,66	
Dettes sociales	39 452,65	39 452,65	
Dettes fiscales		-	
<b>Total</b>	<b>49 770,31</b>	<b>49 770,31</b>	

G- SUBVENTIONS RECUES ET FONDS DEDIES

-Subventions d'investissement

Montant reçu pendant l'exercice : néant

MONTANTS A RECEVOIR		OBJET	DETAIL INVESTISSEMENTS FINANCES	
CAF A recevoir	2 587,90	Structure Accueil Indiv 2014	IM085 - ClimKid	4 862,60
			IM063 - Podium Actibaby	472,50
			IM064 - Parcours Actibaby	472,50
<b>TOTAUX</b>	<b>2 587,90</b>			<b>5 807,60</b>

-Subventions de fonctionnement

ORGANISME FINANCEUR	PERIODE	MONTANT
CAF - PSU	Acomptes 2014	64 552,13
	A recevoir/2014	28 411,98
MSA - PSU	Excédent/prov 2013	40,96
	A recevoir/2014	4 271,87
COM COM BILLOM ST DIER	2014	135 000,00

H- ENGAGEMENTS ET SURETES REELLES CONSENTIS

Néant

I- VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

NATURE	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds associatifs	104 967,91			104 967,91
Report à Nouveau	59 849,00	182,62		60 031,62
<b>Total</b>	<b>164 816,91</b>	<b>182,62</b>	<b>-</b>	<b>164 999,53</b>

La variation des fonds associatifs est due à l'affectation de l'excédent de l'exercice précédent de 182,62 euros.

J- METHODE DE VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les contributions volontaires sont valorisées au taux horaire moyen du SMIC en 2014 augmenté des cotisations sur salaire

Taux moyen du Smic =

9,53

Pourcentage des cotisations patronales sur la base d'un smic :

17,00%

K- EFFECTIF SALARIE

Au 31 décembre, l'effectif est de 8 salariés en CDI, dont un cadre, et 2 CDD.

Cet effectif représente 8 ETP (Equivalent Temps Plein).

Dans ce effectif est inclus 1 salariée en CDI, en congés sans solde sur 1 an.

L- HEURES DE DIF

Le cumul des heures DIF au 31/12/2014 est de **754 heures**

M- ENGAGEMENTS EN MATIERE DE RETRAITE

En vertu des dispositions de l'article 123-13 du Code de commerce, le montant des engagements de l'association en matière des indemnités versées en raison du départ à la retraite des salariés peut être estimé au 31/12/2014 à 4 323 euros (charges patronales comprises).

Méthode de calcul retenue : méthode prospective

Taux d'actualisation financière annuel des sommes investies : 3%

La méthode retenue est celle du départ à l'initiative du salarié à l'âge de 60 ans.



Centre d'Affaires  
du Zenith

Immeuble Arche B - 30, rue de Sarliève  
63800 COURNON-D'AUVERGNE

SAS au capital de 10 000 €

SIRET 749 907 721 00015 - NAF 6920Z