

SOCIÉTÉ D'APPLICATIONS COMPTABLES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale de Lyon

SARL AU CAPITAL DE 105 000 € 727 180 184 RCS VILLEFRANCHE-TARARE

"SODAC"

1 AVENUE DE LA PÉPINIÈRE
ZA LES PORTES DU BEAUJOLAIS
69240 THIZY LES BOURGS

TÉL. 04 74 64 05 70
FAX 04 74 64 11 32
E-MAIL : SODAC@SODAC-EC.FR

ENTRAIDE TARARIENNE

13 Boulevard Voltaire

69170 TARARE

EXERCICE DU 01.01.2014 AU 31.12.2014

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**



SOCIÉTÉ D'APPLICATIONS COMPTABLES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale de Lyon

SARL AU CAPITAL DE 105 000 € 727 180 184 RCS VILLEFRANCHE-TARARE

"SODAC"

1 AVENUE DE LA PÉPINIÈRE
ZA LES PORTES DU BEAUJOLAIS
69240 THIZY LES BOURGS

TÉL. 04 74 64 05 70
FAX 04 74 64 11 32
E-MAIL : SODAC@SODAC-EC.FR

ENTRAIDE TARARIENNE

13 Boulevard Voltaire

69170 TARARE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

EXERCICE DU 01.01.2014 AU 31.12.2014



SOCIÉTÉ D'APPLICATIONS COMPTABLES

Société d'Expertise Comptable inscrite au tableau de l'Ordre des Experts-Comptables de la Région de Lyon
Société de Commissariat aux Comptes inscrite auprès de la Compagnie Régionale de Lyon

SARL AU CAPITAL DE 105 000 € 727 180 184 RCS VILLEFRANCHE-TARARE

"SODAC"

1 AVENUE DE LA PÉPINIÈRE
ZA LES PORTES DU BEAUJOLAIS
69240 THIZY LES BOURGS

TÉL. 04 74 64 05 70
FAX 04 74 64 11 32
E-MAIL : SODAC@SODAC-EC.FR

ENTRAIDE TARARIENNE

13 Boulevard Voltaire

69170 TARARE

**RAPPORT SPECIAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Réunion de l'organe délibérant relatif à l'approbation
des comptes de l'exercice clos le 31.12.2014**



Aux adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2014, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association **ENTRAIDE TARARIENNE** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration en date du 20 Mars 2015. 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 ainsi que sur les estimations significatives retenues.

Nous en avons vérifié le caractère approprié pour la présentation d'ensemble des comptes et pour les informations fournies en annexe.

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 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.

En application de la loi, nous vous signalons que, en l'absence de communication, nous ne pouvons pas nous prononcer sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Thizy les Bourgs,
Le 7 avril 2015
Le Commissaire aux Comptes
SODAC



Olivier MORIN

ENTRAIDE TARARIENNE GLOBALE
69176 TARARE

Page 1

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2014			Exercice N-1 31/12/2013	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	12 444	11 274	1 170	839	331	39.42
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions	100 024	25 506	74 517	78 370	-3 852	-4.92
	Installations techniques Matériel et outillage	51 109	32 287	18 822	18 956	-134	-0.71
	Autres immobilisations corporelles	950 589	393 021	557 568	121 034	436 534	38.45
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
Autres participations	96		96	96			
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	100		100	100			
Prêts							
Autres immobilisations financières	3 612		3 612	4 487	-875	-19.50	
TOTAL I	727 975	462 088	265 887	223 863	42 024	18.76	
Comptes de liaison							
TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	3 580		3 580	2 526	1 054	41.73
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	75 498		75 498	75 635	-137	-0.26
	Autres créances	149 375		149 375	96 652	52 722	54.56
Valeurs mobilières de placement	400 000		400 000	150 000	250 000	166.67	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	1 074 380		1 074 380	1 166 869	-92 489	-7.93	
Charges constatées d'avance (3)	2 499		2 499	4 575	-2 076	-45.37	
TOTAL III	1 705 332		1 705 332	1 496 318	209 015	13.97	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	2 433 307	462 088	1 971 219	1 720 201	251 019	14.59	

(1) Dans droit au bail
(2) Dans à moins d'un an
(3) Dans à plus d'un an

ENTRAIDE TARARIENNE GLOBALE
69170 TARARE

Page : 2

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2014	31/12/2013	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	777 943	757 042	20 901	2,76
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	191 454	138 462	52 972	38,25
	Report à nouveau	-151 593	-135 708	-12 886	-9,29
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	128 006	95 761	32 245	33,67
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financiers	53 660	44 356	9 304	20,98	
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	999 469	896 933	102 536	11,43
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	1 727	462	1 265	273,70
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	14 562	20 751	-6 189	-29,83
Fonds dédiés sur autres ressources					
	TOTAL III	16 288	21 213	-4 925	-23,22
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	68 607	104 308	-15 701	-15,05
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	92 872	83 855	8 977	10,70
	Dettes fiscales et sociales	762 302	593 822	168 480	28,37
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		11 000	-11 000	-100,00
	Autres dettes	4 981	3 212	1 770	55,09
Instruments de trésorerie					
Comptes de régularisation	Produits constatés d'avance	6 700	5 818	882	15,16
	TOTAL IV	955 462	802 055	153 407	19,13
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 971 219	1 720 201	251 019	14,59

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

948 762 396 217

(2) Dont sommes bancaires, courants et autres créateurs de banque.

ENTRAIDE TARARIENNE GLOBALE
69170 TARARE

Page : 3

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1 *	
	31/12/2014	31/12/2013	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	2 158 649	1 980 931	177 718	8,97
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	19 589	16 671	2 919	17,51
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	216 934	182 876	34 058	18,62
Collectes	21 239	20 508	733	3,57
Cotisations				
Autres produits	1 645 780	1 649 081	-3 301	-0,20
TOTAL I	4 062 192	3 850 065	212 127	5,51
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	85 970	96 835	-9 865	-10,29
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	-1 054	618	-1 673	-270,44
Autres achats et charges externes	540 472	496 760	43 712	8,80
Impôts, taxes et versements assimilés	200 293	208 569	-8 276	-3,97
Salaires et traitements	2 338 591	2 217 468	121 123	5,46
Charges sociales	734 870	691 956	42 914	6,20
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	32 317	22 189	10 128	45,67
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulants : dotations aux provisions	3 003	462	2 541	549,69
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	13 978	13 350	627	4,70
TOTAL II	3 948 439	3 747 294	201 235	5,37
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	113 753	102 861	10 892	10,59
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

* Proportion de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits affectés à des exercices antérieurs
(2) Dont charges affectées à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations	13 511		15 243		-1 732	-11,37
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	13 511		15 243		-1 732	-11,37
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 205		410		1 796	438,23
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	2 205		410		1 796	438,23
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 305		14 834		-3 528	-23,78
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	125 058		117 694		7 364	6,26
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			2 372		-2 372	-100,00
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII			2 372		-2 372	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII						
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)			2 372		-2 372	-100,00
Impôts sur les bénéfices (IX)	3 242		3 954		-312	-8,78
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	4 075 702		3 867 680		208 023	5,38
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	3 953 886		3 751 168		202 718	5,40
SOLDE INTERMEDIAIRE	121 816		116 512		5 304	4,55
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	13 280				13 280	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 091		20 751		-13 660	-65,83
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	128 006		95 761		32 245	33,67

* Prolongation de l'exercice en fonction du nombre de mois

ENTRAIDE TARARIENNE GLOBALE
69170 TARARE

Page 5

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Écart N / N-1	
	31/12/2014	12	31/12/2013	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Prestations						
TOTAL						

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 971 219,41 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 4 062 191,66 Euros et dégagant un excédent de 128 005,64 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Toutefois comme le prévoit le règlement CRC (Mesures de Simplification des PME) les options suivantes ont été retenues :

- immobilisations décomposables : la décomposition de ces dernières ne présente pas d'impact significatif sur les comptes,
- immobilisations non décomposables : l'entreprise, bénéficiant des mesures de tolérance, a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires**Rémunérations versées aux 3 plus importants dirigeants bénévoles ou salariés :**

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant total des rémunérations des 3 plus importants dirigeants bénévoles ou salariés, **est nul** en 2014.

Honoraires du commissaire aux comptes :

En application des dispositions réglementaires, nous vous précisons que les honoraires de commissaires aux comptes s'élèvent à 6 k€ TTC dans les comptes de l'exercice 2014;

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

ils sont composés exclusivement des diligences liées au contrôle légal des comptes.

Fonds dédiés :

Ce poste comptable enregistre en fin d'exercice le montant des financements externes acquis au plan juridique mais dont la consommation par l'association est, avec l'accord du financeur, différée sur un exercice suivant. Ce compte est doté par un compte de charge (« engagements à réaliser sur ressources affectées ») avant d'être diminué (lors de la consommation effective de ces sommes) par un compte de produit (« report de ressources non utilisées d'exercices antérieurs »). Ces deux comptes sont présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable applicables, en toute fin du compte de résultat et non parmi les éléments du résultat d'exploitation alors que les charges issues de leur consommation et les financements perçus objet du différé, sont inscrites en charge et produit d'exploitation.

Au 31/12/2014, le montant figurant en Fonds dédiés est de 14 562 euros pour le service SIAD (8 365 euros pour 2013 et 6 197 euros pour 2014)

Au niveau de " Entraide Patrimoine ", les intérêts courus sur le compte à terme Caisse d'Épargne n'ont pas été comptabilisés.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	11 195	1 249
Constructions sur sol propre	100 024		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	46 461		4 648
Installations générales agencements aménagements divers	261 715		51 184
Matériel de transport	130 819		11 607
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	98 757		6 508
TOTAL	637 775		73 947
Autres participations	96		
Autres titres immobilisés	100		
Prêts, autres immobilisations financières	4 487		
TOTAL	4 683		
TOTAL GENERAL	653 654		75 196

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			12 444	12 444
TOTAL				
Constructions sur sol propre			100 024	100 024
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		-0	51 109	51 109
Installations générales agencements aménagements divers			312 898	312 898
Matériel de transport		0	142 425	142 425
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			105 266	105 266
TOTAL		-0	711 722	711 722
Autres participations			96	96
Autres titres immobilisés			100	100
Prêts, autres immobilisations financières		875	3 612	3 612
TOTAL		875	3 808	3 808
TOTAL GENERAL		875	727 975	727 975

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	10 356	918		11 274
TOTAL				
Constructions sur sol propre	21 654	3 852		25 506
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	27 505	4 782		32 287
Installations générales agencements aménagements divers	255 448	4 328		259 776
Matériel de transport	25 197	15 633		40 830
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	89 611	2 804		92 415
TOTAL	419 415	31 399		450 814
TOTAL GENERAL	429 771	32 317		462 088

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immoh.incorporelles	918				
TOTAL					
Constructions sur sol propre	3 852				
Instal.techniques matériel outillage indus.	4 782				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 328				
Matériel de transport	15 633				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 804				
TOTAL	31 399				
TOTAL GENERAL	32 317				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	462	3 044	1 779		1 727
TOTAL	462	3 044	1 779		1 727
TOTAL GENERAL	462	3 044	1 779		1 727
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 044	1 779		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	3 612	3 612	
Autres créances clients	75 498	75 498	
Personnel et comptes rattachés	759	759	
Débiteurs divers	148 616	148 616	
Charges constatées d'avance	2 499	2 499	
TOTAL	230 984	230 984	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes cts crédit à 1 an maximum à l'origine	88 607	30 058	58 549	
Fournisseurs et comptes rattachés	92 872	92 872		
Personnel et comptes rattachés	393 543	393 543		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	327 422	327 422		
Autres impôts taxes et assimilés	41 336	41 336		
Autres dettes	4 981	4 981		
Produits constatés d'avance	6 700	6 700		
TOTAL	955 462	896 913	58 549	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	21 800			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	27 501			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 et 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 et 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3,4 et 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.
Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées au dernier prix d'achat connu.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	56 469
Total	56 469

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 949
Dettes fiscales et sociales	321 547
Autres dettes	4 542
Total	347 037

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		2 499
Total		2 499
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		6 700
Total		6 700

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Effectif moyen**

La répartition de l'effectif est la suivant :

SIAD : 18

RESTAURANT : 2

GARDE ITINERANTE DE NUIT : 7

AIDE A DOMICILE : 63

ADMINISTRATIFS : 10

ESAD : 1

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagements financiers****Engagements donnés**

Engagements en matière de pensions		71 009
Autres engagements donnés :		41 612
Location financière	41 612	
Total (1)		112 621

Engagements reçus

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	9 398
50 à 54 ans	6 à 10 ans	15 761
40 à 49 ans	11 à 20 ans	28 741
30 à 39 ans	21 à 30 ans	13 508
moins de 30 ans	plus de 30 ans	3 609
Engagement total		71 009

Hypothèses de calculs retenues

- Pour les salariés de plus de 50 ans, départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- Pour les salariés de moins de 50 ans, départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'actualisation 2,05%

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2014, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 10 326 heures, la valeur correspondante est estimée à 118 896 euros.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Transferts de charges**

Nature	Montant
Remboursement frais kilométriques	30 694
Remboursement Indemnités Journalières	28 142
Remboursement Uniformation	59 866
Remboursement CNASEA	83 528
Salaires refacturés	12 925
Total	215 155

Aux adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

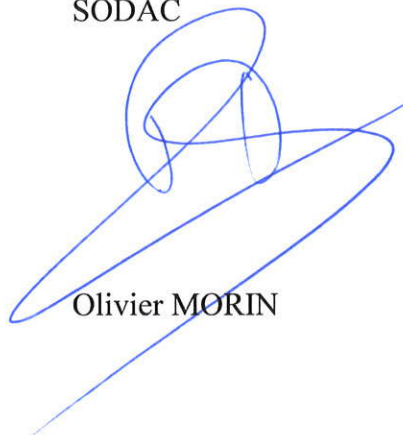
Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

Conventions passées au cours de l'exercice écoulé

Nous vous informons qu'il ne nous été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Thizy les Bourgs,
Le 7 avril 2015
Le Commissaire aux Comptes
SODAC



Olivier MORIN