

**ARCNAM AUVERGNE**  
**Bilan de liquidation**

Campus des Cezeaux - BP 10161  
63173 AUBIERE

COMPTES ANNUELS

# Sommaire

<b>Attestation de Présentation</b>	<b>1</b>
<b>Bilan et Résultat Association</b>	<b>2</b>
<b>Annexe aux comptes annuels</b>	<b>13</b>
<i>PREAMBULE</i>	13
<i>REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	13
<i>AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE</i>	13
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	14
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	15

# Attestation de Présentation

## ATTESTATION

d'expert comptable

### MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

*Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise ARCNAM AUVERGNE pour l'exercice du 01/01/2014 au 31/07/2014 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.*

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux ci, je n'ai pas relevé d'élément remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 15 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	86 939,90 Euros
chiffre d'affaires	1 460,00 Euros
résultat net comptable	-25 443,97 Euros

Fait à CLERMONT-FERRAND  
Le 23/07/2014

Signature de l'Expert Comptable

Cabinet Michel ROUSSILHE

## Bilan et Résultat Association

ACTIF	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)				du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	4 868	4 868				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions	44 614	44 614				
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	33 502	32 830	672	0,77	1 397	0,77
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>82 984</b>	<b>82 312</b>	<b>672</b>	0,77	<b>1 397</b>	0,77
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres					69 280	38,17
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	86 268		86 268	99,23	110 350	60,80
Charges constatées d'avance					479	0,26
<b>TOTAL (II)</b>	<b>86 268</b>		<b>86 268</b>	99,23	<b>180 109</b>	99,23
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>169 252</b>	<b>82 312</b>	<b>86 940</b>	100,00	<b>181 506</b>	100,00

<b>PASSIF</b>	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)		du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	389 920	448,49	389 920	214,82
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-288 298	-331,60	-261 047	-143,81
Résultat de l'exercice	-25 444	-29,26	-27 251	-15,00
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL(I)</b>	<b>76 179</b>	87,62	<b>101 623</b>	55,99
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			25 000	13,77
<b>TOTAL (II)</b>			<b>25 000</b>	13,77
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL(III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	100	0,12	25 167	13,87
Autres	10 661	12,26	29 716	16,37
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>10 761</b>	12,38	<b>54 883</b>	30,24
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>86 940</b>	100,00	<b>181 506</b>	100,00
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

COMPTES DE RÉSULTAT	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)		du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises					4 760	6,00	-4 760	-100,00
Production vendue de biens								
Prestations de services	1 460		1 460	100,00	74 593	94,00	-73 133	-98,03
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>1 460</b>		<b>1 460</b>	100,00	<b>79 353</b>	100,00	<b>-77 893</b>	-98,15
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation					189 666	239,02	-189 666	-100,00
Cotisations								
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			0	0,00	0	0,00		
Reprise sur provisions, dépréciations			25 000	N/S			25 000	N/S
Transfert de charges					1 344	1,69	-1 344	-100,00
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>25 000</b>	N/S	<b>191 010</b>	240,71	<b>-166 010</b>	-86,90
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>26 460</b>	N/S	<b>270 362</b>	340,71	<b>-243 902</b>	-90,20
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés					712	0,90	-712	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>					<b>712</b>	0,90	<b>-712</b>	-100,00
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>								
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>26 460</b>	N/S	<b>271 074</b>	341,61	<b>-244 614</b>	-90,23
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-25 444</b>	N/S	<b>-27 251</b>	-34,33	<b>1 807</b>	6,63
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>51 904</b>	N/S	<b>298 325</b>	375,95	<b>-246 421</b>	-82,59
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			7	0,48	35 627	44,90	-35 620	-99,97
Services extérieurs			1 653	113,22	22 196	27,97	-20 543	-92,54
Autres services extérieurs			8 370	573,29	38 311	48,28	-29 941	-78,14
Impôts, taxes et versements assimilés			-0	0,00	5 287	6,66	-5 287	-100,00
Salaires et traitements			35 721	N/S	147 405	185,76	-1 111 684	-75,76
Charges sociales			5 427	371,71	46 947	59,16	-41 520	-88,43
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			630	43,15	1 406	1,77	-776	-55,18
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations								

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)		du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	2	0,14	1 147	1,45	-1 145	-99,82
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>51 809</b>	N/S	<b>298 325</b>	375,95	<b>-246 516</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	95	6,51			95	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>95</b>	6,51			<b>95</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>51 904</b>	N/S	<b>298 325</b>	375,95	<b>-246 421</b>	-82,59
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51 904</b>	N/S	<b>298 325</b>	375,95	<b>-246 421</b>	-82,59

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

ACTIF	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)				du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	4 868	4 868				
2051000 LOGICIELS	4 868		4 868	5,60	9 623	5,30
2805100 AMORT. LOGICIELS		4 868	-4 868	-5,59	-9 623	-5,29
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions	44 614	44 614				
2141100 AGENC CONTRUC CNAM	44 614		44 614	51,32	44 614	24,58
2814110 AMORT. AGENC CONST		44 614	-44 614	-51,31	-44 614	-24,57
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	33 502	32 830	672	0,77	1 397	0,77
2181000 INSTAL./AGENC.DIVERS	6 033		6 033	6,94	6 033	3,32
2183100 MATERIEL INFORMATIQUE	20 562		20 562	23,65	21 731	11,97
2184000 MOBILIER	6 907		6 907	7,94	6 907	3,81
2818100 AMORT.AG.CONS.DIVERSES		6 033	-6 033	-6,93	-6 033	-3,31
2818310 AMORT. MAT. INFO		19 890	-19 890	-22,87	-20 334	-11,19
2818400 AMORT. MOBILIER		6 907	-6 907	-7,93	-6 907	-3,80
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>82 984</b>	<b>82 312</b>	<b>672</b>	0,77	<b>1 397</b>	0,77
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéficiaires						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres						
4687000 DEBIT.CRED.DIV.PROD.A REC					69 280	38,17
					69 280	38,17
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	86 268		86 268	99,23	110 350	60,80
5120000 BANQUES NUGER	86 268		86 268	99,23	110 350	60,80
Charges constatées d'avance					479	0,26
4860000 CHARGES CONSTAT.D'AVANCE					479	0,26

<b>ACTIF</b>	<b>du 01/01/2014</b> au 31/07/2014 (7 mois)				<b>du 01/01/2013</b> au 31/12/2013 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>TOTAL (II)</b>	<b>86 268</b>		<b>86 268</b>	99,23	<b>180 109</b>	99,23
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>169 252</b>	<b>82 312</b>	<b>86 940</b>	100,00	<b>181 506</b>	100,00

<b>PASSIF</b>	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)		du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	<b>389 920</b>	448,49	<b>389 920</b>	214,82
1024000 APPORTS SS DRT REPRISE	389 920	448,49	389 920	214,82
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	<b>-288 298</b>	-331,60	<b>-261 047</b>	-143,81
1100000 REPORT A NOUVEAU	-261 047	-300,25	-261 047	-143,81
1101000 RESULTAT ATTENTE AFFECTATION	-27 251	-31,33		
Résultat de l'exercice	<b>-25 444</b>	-29,26	<b>-27 251</b>	-15,00
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>76 179</b>	87,62	<b>101 623</b>	55,99
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			<b>25 000</b>	13,77
1511000 PROV. POUR LITIGES			25 000	13,77
<b>TOTAL (II)</b>			<b>25 000</b>	13,77
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>100</b>	0,12	<b>25 167</b>	13,87
4081000 FOURNIS.FACT.NON PARVENUE	100	0,12	25 167	13,87
Autres	<b>10 661</b>	12,26	<b>29 716</b>	16,37
4282000 CONGES A PAYER			4 328	2,38
4286000 AUTRES CHARG.PERS.A PAYER			2 792	1,54
4310000 SECURITE SOCIALE			4 773	2,63
4371000 IRCANTEC			558	0,31
4373000 MORNAY PREVOYANCE			286	0,16
4378000 MGEN			985	0,54
4382000 ORG.SOC. CH./CONGES PAYES			1 731	0,95
4386000 ORG.SOC. CHARGES A PAYER	10 661	12,26	13 563	7,47
4686000 DEBIT.CRED.DIV.CHAR.A PAY			700	0,39
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>10 761</b>	12,38	<b>54 883</b>	30,24
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>86 940</b>	100,00	<b>181 506</b>	100,00

<b>PASSIF</b>	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)	du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)		
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b> Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents - autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre  <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

COMPTE DE RÉSULTAT	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)		du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises					4 760	6,00	-4 760	-100,00
7074000 RBT FRAIS DE FORMATION					4 760	6,00	-4 760	-100,00
Production vendue de biens								
Prestations de services	1 460		1 460	100,00	74 593	94,00	-73 133	-98,03
7060000 PRESTATIONS AUTRES ARCNAM					10 270	12,94	-10 270	-100,00
7062000 INSCRIPTIONS					36 352	45,81	-36 352	-100,00
7062200 INSCRIPTIONS TESTS BULATS					1 216	1,53	-1 216	-100,00
7063300 REMBT FRAIS FORMATION					400	0,50	-400	-100,00
7064000 CONVENTION ENTREPRISES	1 460		1 460	100,00	15 165	19,11	-13 705	-90,36
7064100 CONVENTION VAE					190	0,24	-190	-100,00
7088000 AUTRES PROD.ACTI.ANNEXES					11 000	13,86	-11 000	-100,00
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>1 460</b>		<b>1 460</b>	<b>100,00</b>	<b>79 353</b>	<b>100,00</b>	<b>-77 893</b>	<b>-98,15</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation					189 666	239,02	-189 666	-100,00
7410000 SUBVENTIONS REGION					189 666	239,02	-189 666	-100,00
Cotisations								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			0	0,00	0	0,00		
Reprise sur provisions, dépréciations			25 000	N/S			25 000	N/S
7815000 REP.PROV. RISQ.& CH.EXPL.			25 000	N/S			25 000	N/S
Transfert de charges					1 344	1,69	-1 344	-100,00
7910000 TRANSF.CHGES EXPLOITATION					1 344	1,69	-1 344	-100,00
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>25 000</b>	<b>N/S</b>	<b>191 010</b>	<b>240,71</b>	<b>-166 010</b>	<b>-86,90</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>26 460</b>	<b>N/S</b>	<b>270 362</b>	<b>340,71</b>	<b>-243 902</b>	<b>-90,20</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés					712	0,90	-712	-100,00
7640000 REV. VALEURS MOB. PLACEM.					712	0,90	-712	-100,00
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>					<b>712</b>	<b>0,90</b>	<b>-712</b>	<b>-100,00</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital								
Reprises sur provisions et transferts de charges								
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>								
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>26 460</b>	<b>N/S</b>	<b>271 074</b>	<b>341,61</b>	<b>-244 614</b>	<b>-90,23</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-25 444</b>	<b>N/S</b>	<b>-27 251</b>	<b>-34,33</b>	<b>1 807</b>	<b>6,63</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>51 904</b>	<b>N/S</b>	<b>298 325</b>	<b>375,95</b>	<b>-246 421</b>	<b>-82,59</b>

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)		du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>							
Achats de marchandises							
Variations stocks de marchandises							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements							
Autres achats non stockés	7	0,48	35 627	44,90	-35 620	-99,97	
6041000 REVERSEMENT FOD REGION			29 900	37,68	-29 900	-100,00	
6041001 REVERSEMENT BULAT			1 002	1,26	-1 002	-100,00	
6043000 CONTRIBUTION CNAM PARIS			3 180	4,01	-3 180	-100,00	
6063000 TP MATERIEL ENS MAT OEUVR			296	0,37	-296	-100,00	
6064000 FOURNIT.ADMINISTRATIVES	7	0,48	1 248	1,57	-1 241	-99,43	
Services extérieurs	1 653	113,22	22 196	27,97	-20 543	-92,54	
6132000 LOCATIONS IMMOBILIERES			13 476	16,98	-13 476	-100,00	
6132100 LOCATION IUT			2 309	2,91	-2 309	-100,00	
6135000 LOCATIONS MOBILIERES			1 146	1,44	-1 146	-100,00	
6150000 PDT ENTRETIEN ET REP			274	0,35	-274	-100,00	
6156000 MAINTENANCE	1 728	118,36	4 744	5,98	-3 016	-63,57	
6160000 PRIMES D'ASSURANCES	282	19,32	522	0,66	-240	-45,97	
6183000 DOCUMENTATION TECHNIQUE			-1 571	-1,97	1 571	-100,00	
6184000 FRAIS DE FORMATIONS	-358	-24,51	790	1,00	-1 148	-145,31	
6185000 FRAIS COLLOQUE SEMINAIRE			507	0,64	-507	-100,00	
Autres services extérieurs	8 370	573,29	38 311	48,28	-29 941	-78,14	
6226000 HONORAIRES COMPTABLES	2 007	137,47	11 846	14,93	-9 839	-83,05	
6226500 HONORAIRES AUTRES	1 472	100,82	4 178	5,27	-2 706	-64,76	
6226600 HONORAIRES JURIDIQUES	4 659	319,11			4 659	N/S	
6227000 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX	100	6,85	100	0,13		0,00	
6230000 PUBLICITE			559	0,70	-559	-100,00	
6250000 DEPL, MISSIONS, RECEPTIONS			15 002	18,91	-15 002	-100,00	
6251100 DEPLACEMENTS FSE DECROCHEURS	80	5,48	812	1,02	-732	-90,14	
6260000 FRAIS POSTAUX			766	0,97	-766	-100,00	
6261000 AFFRANCHISSEMENT			3 762	4,74	-3 762	-100,00	
6262000 TELEPHONE			185	0,23	-185	-100,00	
6262100 INTERNET			861	1,09	-861	-100,00	
6270000 SERVICES BANCAIRES	52	3,56	240	0,30	-188	-78,32	
Impôts, taxes et versements assimilés	-0	0,00	5 287	6,66	-5 287	-100,00	
6333000 FORMATION CONTINUE (ORG.)	-0	0,00	5 013	6,32	-5 013	-100,00	
6333010 FORMATION PROF ENSEIGNANT			274	0,35	-274	-100,00	
Salaires et traitements	35 721	N/S	147 405	185,76	-111 684	-75,76	
6410000 SALAIRES BRUTS ADMIN	16 353	N/S	92 505	116,57	-76 152	-82,31	
6410100 SALAIRES BRUTS ENSEIGNENT	1 423	97,47	49 838	62,81	-48 415	-97,13	
6412000 CONGES PAYES	-4 328	-296,43	-428	-0,53	-3 900	-911,20	
6413010 DEPENSES D'ENSEIGNEMENT			5 032	6,34	-5 032	-100,00	
6414000 INDEMNITES ET DIVERS	22 273	N/S	458	0,58	21 815	N/S	
Charges sociales	5 427	371,71	46 947	59,16	-41 520	-88,43	
6451000 COTISATIONS URSSAF ADMIN	5 997	410,75	28 219	35,56	-22 222	-78,74	
6451100 COTISATIONS URSSAF ENSEIG	434	29,73	14 067	17,73	-13 633	-96,90	
6452000 IRCANTEC ADMIN	1 579	108,15	3 280	4,13	-1 701	-51,85	
6452100 INCANTEC ENSEIG			1 060	1,34	-1 060	-100,00	
6452300 RAFP ENSEIGNANTS	6	0,41	589	0,74	-583	-98,97	
6452500 MORNAY PREVOYANCE	168	11,51	1 440	1,81	-1 272	-88,32	
6458000 CHARGES S/SALAIR.PROVIS.	-1 731	-118,55	-1 891	-2,37	160	8,46	
6458100 CHARGES SOC CONGES PAYES	-1 381	-94,58	-171	-0,21	-1 210	-707,59	
6478000 MEDECINE DU TRAVAIL	355	24,32	354	0,45	1	0,28	
Autres charges de personnel							
Subventions accordées par l'association							
Dotations aux amortissements et aux dépréciations							
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	630	43,15	1 406	1,77	-776	-55,18	
6811200 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	630	43,15	1 406	1,77	-776	-55,18	
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations							
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations							
.Pour risques et charges : dotation aux provisions							
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées							

<b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>	du 01/01/2014 au 31/07/2014 (7 mois)		du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges	<b>2</b>	0,14	<b>1 147</b>	1,45	-1 145	-99,82
6510000 REDEVANCES BREVETS LICEN.			1 140	1,44	-1 140	-100,00
6580000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE	2	0,14	7	0,01	-5	-71,42
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>51 809</b>	N/S	<b>298 325</b>	375,95	<b>-246 516</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	<b>95</b>	6,51			95	N/S
6750000 VAL.NET.COMPT.ELEM.CEDES	95	6,51			95	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>95</b>	6,51			<b>95</b>	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>51 904</b>	N/S	<b>298 325</b>	375,95	<b>-246 421</b>	-82,59
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>51 904</b>	N/S	<b>298 325</b>	375,95	<b>-246 421</b>	-82,59

<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

## Annexe aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/07/2014 a une durée de 07 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2013 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 86 939,90 E.

Le résultat net comptable est une perte de 25 443,97 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

### AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'assemblée générale mixte du 29 novembre 2013 a décidé de dissoudre l'association à effet du 29 novembre 2013.  
La clôture de la liquidation est intervenue en juillet 2014.

## Annexe aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

**Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 82 984 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 623			4 868
Immobilisations corporelles	79 285			78 116
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>88 908</b>			<b>82 984</b>

Amortissements et provisions d'actif = 82 312 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	9 623			4 868
Immobilisations corporelles	77 888	1 406		77 444
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>87 511</b>	<b>1 406</b>		<b>82 312</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels	4 868	4 868	0	1 ans
Agenc contruc cnam	44 614	44 614	0	7 ans
Instal./agenc.divers	6 033	6 033	0	de 5 à 7 ans
Materiel informatique	20 562	19 890	672	de 3 à 5 ans
Mobilier	6 907	6 907	0	de 4 à 5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>82 984</b>	<b>82 312</b>	<b>672</b>	

## Annexe aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Provisions = E**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques & charges	25 000		25 000	
Provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>	<b>25 000</b>			

L'association avait constitué une provision pour risques de 25 000 € dans les comptes de l'exercice 2012 concernant un litige prud'homal. Le jugement de la cour d'appel est intervenu en 2014, l'association a réglé les sommes dues et repris l'intégralité de la provision.

**Etat des dettes = 10 761 E**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	100			
Dettes fiscales & sociales	10 661			
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>10 761</b>			

**Charges à payer par postes du bilan = 10 761 E**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	100
Dettes fiscales & sociales	10 661
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>10 761</b>