



CABINET  
**BOYER BRÉCHARD**  
EXPERTISE COMPTABLE / COMMISSARIAT AUX COMPTES

1 rue Pasteur  
15000 AURILLAC  
Tél. 04 71 48 80 55 / Fax. 04 71 64 80 06

**C.P.I.E**  
**DE**  
**HAUTE AUVERGNE**  
Association

Siège social : Château de Saint-Etienne

**15000 AURILLAC**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2014**

**Mesdames, Messieurs,**

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 **CPIE DE HAUTE AUVERGNE** 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 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.

Au 31/12/2014, les fonds propres de votre association sont négatifs pour un montant de 22 256 euros. Le résultat dégage un excédent de 2 397 euros.

Il pèse toujours une incertitude sur la continuité d'exploitation de votre association. En cas d'impossibilité d'adaptation des charges ou d'augmentation des ressources, l'application des règles et principes comptables français dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée.

Sous cette réserve, 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

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 membres sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées dans la première partie de ce rapport.

Fait à Aurillac, le 5 Mai 2015

**Le Commissaire aux comptes**



**Jean-Paul BOYER**  
**Associé**

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

ACTIF	Exercice clos le				Exercice précédent	
	31/12/2014 (12 mois)				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	11 170	11 170				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	83 484	81 758	1 726	1,17	848	0,43
Autres immobilisations corporelles	312 059	312 059	0	0,00	178	0,09
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations	922		922	0,62	922	0,46
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
<b>TOTAL (I)</b>	<b>407 635</b>	<b>404 987</b>	<b>2 649</b>	<b>1,79</b>	<b>1 949</b>	<b>0,98</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	4 114	4 114				
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	84 091		84 091	56,98	103 380	51,93
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices					1 577	0,79
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 872		2 872	1,95	760	0,38
. Autres	39 017		39 017	26,44	70 558	35,45
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	17 791		17 791	12,05	16 575	8,33
Charges constatées d'avance	1 162		1 162	0,79	4 264	2,14
<b>TOTAL (II)</b>	<b>149 047</b>	<b>4 114</b>	<b>144 933</b>	<b>98,21</b>	<b>197 113</b>	<b>99,02</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>556 682</b>	<b>409 101</b>	<b>147 582</b>	<b>100,00</b>	<b>199 062</b>	<b>100,00</b>

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2014		31/12/2013	
	(12 mois)		(12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	125 589	85,10	125 589	63,09
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-150 242	-101,79	-151 425	-76,06
Résultat de l'exercice	2 397	1,62	1 183	0,59
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL(I)</b>	<b>-22 256</b>	<b>-15,07</b>	<b>-24 653</b>	<b>-12,37</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
<b>TOTAL (II)</b>				
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL(III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	13 436	9,10	35 102	17,63
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	1 400	0,95	1 400	0,70
Fournisseurs et comptes rattachés	45 000	30,49	67 337	33,83
Autres	91 052	61,70	95 351	47,90
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	18 950	12,84	24 525	12,32
<b>TOTAL(IV)</b>	<b>169 838</b>	<b>115,08</b>	<b>223 715</b>	<b>112,38</b>
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>147 582</b>	<b>100,00</b>	<b>199 062</b>	<b>100,00</b>

**ENGAGEMENTS REÇUS**

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNÉS**

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros

- Avec comptes substitués

COMPTES DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Ventes de marchandises									
Production vendue de biens	145 953		145 953	66,48	200 004	82,67	-54 051	-27,01	
Prestations de services	73 576		73 576	33,52	41 926	17,33	31 650	75,49	
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>219 530</b>		<b>219 530</b>	<b>100,00</b>	<b>241 930</b>	<b>100,00</b>	<b>-22 400</b>	<b>-9,25</b>	
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			134 100	61,09	138 000	57,04	-3 900	-2,82	
Cotisations			55	0,03	40	0,02	15	37,50	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs									
Autres produits			3	0,00	117	0,05	-114	-97,43	
Reprise sur provisions, dépréciations									
Transfert de charges			6 823	3,11	9 273	3,83	-2 450	-26,41	
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>140 981</b>	<b>64,22</b>	<b>147 429</b>	<b>60,94</b>	<b>-6 448</b>	<b>-4,36</b>	
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>360 511</b>	<b>164,22</b>	<b>389 359</b>	<b>160,94</b>	<b>-28 848</b>	<b>-7,40</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			171	0,08	1	0,00	170	N/S	
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>171</b>	<b>0,08</b>	<b>1</b>	<b>0,00</b>	<b>170</b>	<b>N/S</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>360 682</b>	<b>164,30</b>	<b>389 360</b>	<b>160,94</b>	<b>-28 678</b>	<b>-7,36</b>	
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>									
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>360 682</b>	<b>164,30</b>	<b>389 360</b>	<b>160,94</b>	<b>-28 678</b>	<b>-7,36</b>	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			10	0,00	21	0,01	-11	-52,37	
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			17 151	7,81	16 703	6,90	448	2,68	
Services extérieurs			48 608	22,14	57 110	23,61	-8 502	-14,88	
Autres services extérieurs			23 619	10,76	24 682	10,20	-1 063	-4,30	
Impôts, taxes et versements assimilés			4 304	1,96	10 966	4,53	-6 662	-60,74	
Salaires et traitements			182 347	83,06	193 282	79,89	-10 935	-5,65	
Charges sociales			74 466	33,92	78 655	32,51	-4 189	-5,32	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2014 au 31/12/2014

Présenté en Euros  
- Avec comptes substitués

COMPTES DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	836	0,38	1 162	0,48	-326	-28,05
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	170	0,08	112	0,05	58	51,79
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>351 510</b>	<b>160,12</b>	<b>382 693</b>	<b>158,18</b>	<b>-31 183</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	1 415	0,64	2 190	0,91	-775	-35,38
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>1 415</b>	<b>0,64</b>	<b>2 190</b>	<b>0,91</b>	<b>-775</b>	<b>-35,38</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	4 964	2,26	2 945	1,22	2 019	68,56
Sur opérations en capital	396	0,18	350	0,14	46	13,14
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>5 359</b>	<b>2,44</b>	<b>3 295</b>	<b>1,36</b>	<b>2 064</b>	<b>62,64</b>
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>358 284</b>	<b>163,21</b>	<b>388 178</b>	<b>160,45</b>	<b>-29 894</b>	<b>-7,69</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>2 397</b>	<b>1,09</b>	<b>1 183</b>	<b>0,49</b>	<b>1 214</b>	<b>102,62</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>360 682</b>	<b>164,30</b>	<b>389 360</b>	<b>160,94</b>	<b>-28 678</b>	<b>-7,36</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
<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>						

## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

### COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance





### Règles et méthodes comptables

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

#### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques		de 01 à 03 ans
Brevets		07 ans
Agencements, aménagements des terrains		de 06 à 10 ans
Constructions		de 10 à 20 ans
Agencement des constructions		12 ans
Matériel et outillage industriels		05 ans
Agencements, aménagements, installations		de 06 à 10 ans
Matériel de transport		04 ans
Matériel de bureau et informatique		de 03 à 10 ans
Mobilier		de 05 à 10 ans



#### IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

## STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.



## CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

Le montant du CICE comptabilisé est de 1652 euros.

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi est principalement affecté à la réalisation d'efforts en matière d'investissement, de formation, d'amélioration des conditions de travail et de prospection de nouveaux marchés.

### Changements de méthode

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

**Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

**Indemnité de départ à la retraite**

L'indemnité de départ à la retraite des salariés de l'association n'est pas comptabilisée.

Le montant est estimé en fonction d'une probabilité pour les salariés de rester dans l'entreprise jusqu'à la date de départ à la retraite en fonction des tables d'espérance de vie connues.

Le montant est estimé à 90 041 euros au 31/12/14.



Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	11 170		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	81 948		1 536
Autres installations, agencements, aménagements	210 777		
Matériel de transport	33 124		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	68 157		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>394 007</b>		<b>1 536</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	922		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>922</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>406 099</b>		<b>1 536</b>

SARL BOYER-BRECHARD - SARL CAUGEC  
 1, rue Pasteur  
 15000 AURILLAC  
 CAUSE AUX COMPTES

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			11 170	11 170
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			83 484	83 484
Autres installations, agencements, aménagements			210 777	210 777
Matériel de transport			33 124	33 124
Matériel de bureau, informatique, mobilier			68 157	68 157
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>395 543</b>	<b>395 543</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			922	922
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>			<b>922</b>	<b>922</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>407 635</b>	<b>407 635</b>

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	11 170			11 170
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	81 100	658		81 758
Installations générales, agencements divers	210 777			210 777
Matériel de transport	33 124			33 124
Matériel de bureau, informatique, mobilier	67 979	178		68 157
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>392 981</b>	<b>836</b>		<b>393 817</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>404 151</b>	<b>836</b>		<b>404 987</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	658				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	178				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>836</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>836</b>				



Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
<b>TOTAL Provisions</b>				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
	4 114			4 114
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>4 114</b>			<b>4 114</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 114</b>			<b>4 114</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.



Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	84 091	84 091	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	2 872	2 872	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	39 017	39 017	
Charges constatées d'avance	1 162	1 162	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>127 142</b>	<b>127 142</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	88	88		
- plus d'un an	13 348	6 265	7 083	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	45 000	45 000		
Personnel et comptes rattachés	19 646	19 646		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 627	61 627		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	6 334	6 334		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	3 445	3 445		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	18 950	18 950		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>168 438</b>	<b>161 354</b>	<b>7 083</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 966			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				



**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	39 224
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	38 973
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>78 197</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	112
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 541
Dettes fiscales et sociales	27 471
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	3 080
<b>TOTAL</b>	<b>45 204</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	1 162	18 950
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>1 162</b>	<b>18 950</b>

Commentaires :





**Experts comptables :**

**Sabrina BADUEL GINIOUX**

[sbaduel@innoliance.fr](mailto:sbaduel@innoliance.fr)

05-99990064-01

**Catherine DELPUECH**

[cdelpuech@innoliance.fr](mailto:cdelpuech@innoliance.fr)

05-00262337-01

**Christophe BERTRAND**

[cbertrand@innoliance.fr](mailto:cbertrand@innoliance.fr)

05-00000259-01

**Géraud DELPUECH**

[gdelpuech@innoliance.fr](mailto:gdelpuech@innoliance.fr)

05-00113113-01

**Commissaires aux comptes :**

**Sabrina BADUEL GINIOUX**

**Catherine DELPUECH**

**Christophe BERTRAND**

**INNOLIANCE**  
PARTENAIRE DE PROXIMITÉ

3, rue du 11 Novembre

15000 AURILLAC

Tél : 04.71.64.94.94

Fax : 04.71.64.04.09

[accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

**Cabinets associés :**

**CAUGEC**

3, rue du 11 novembre

15000 Aurillac

Tel : 04 71 64 94 94

Fax : 04 71 64 04 09

SARL au capital de 7 622,45 €

RCS d'Aurillac 338 151 442 00039

APE 6420Z 05-00262129-01

**BOUSQUET & Associés**

3, rue du 11 novembre

15000 Aurillac

Tel : 04 71 64 92 66

Fax : 04 71 64 18 65

SARL au capital de 96 940 €

RCS d'Aurillac 343 998 530 000 53

APE 6420Z 05-00262549-01

**CBBA QUERCY**

54-52 Avenue de l'Europe

46400 Saint-Céré

Tel : 05 65 38 23 70

Fax : 05 65 10 68 34

SARL au capital de 30 000 €

RCS de Cahors 499 366 128 00027

APE 6420Z 19-00003171-01

## LA MAISON DES VOLCANS

ASS MAISON DES VOLCANS  
RUE DU CHATEAU ST ETIENNE  
INITIATION ENVIRONNEMENT  
15000 AURILLAC

## COMPTES ANNUELS

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



INNOLIANCE : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC

INNOLIANCE : 54-52 Avenue de l'Europe 46400 SAINT CERÉ

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la région Auvergne et Midi Pyrénées 05-99990229-01

Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom

Mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

Membre du groupement France Défi

# Sommaire

<b>Rapport de Présentation</b>	<b>2</b>
<b>Bilan association détaillé</b>	<b>4</b>
<b>ACTIF</b>	<b>4</b>
<i>Immobilisations incorporelles</i>	4
<i>Immobilisations corporelles</i>	4
<i>Immobilisations financières</i>	5
<i>Stocks en cours</i>	5
<b>PASSIF</b>	<b>6</b>
<i>Fonds associatifs et réserves</i>	6
<i>Dettes</i>	6
<i>Engagements reçus</i>	6
<i>Engagements donnés</i>	6
<b>Compte de résultat association détaillé</b>	<b>8</b>
<i>Produits d'exploitation</i>	8
<i>Autres produits d'exploitation</i>	8
<i>Produits financiers</i>	8
<i>Produits exceptionnels</i>	8
<i>Charges d'exploitation</i>	9
<i>Charges financières</i>	10
<i>Charges exceptionnelles</i>	10
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>	10
<b>Annexes légales</b>	<b>12</b>
<b>Soldes intermédiaires de gestion</b>	<b>23</b>
<b>Liasse Fiscale</b>	<b>25</b>

# LA MAISON DES VOLCANS

## Rapport de présentation

## Rapport de Présentation

### MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

*Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise LA MAISON DES VOLCANS pour l'exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.*

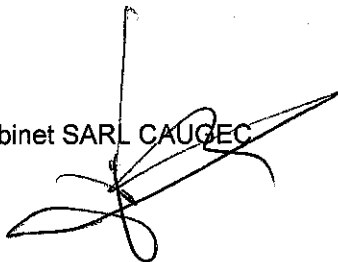
Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 25 pages, se caractérisent par les données suivantes :

total du bilan	147 581,67 Euros
chiffre d'affaires	219 529,64 Euros
résultat net comptable	2 397,48 Euros

Fait à AURILLAC  
Le 10/03/2015

Signature

Cabinet SARL CAUGECC



# LA MAISON DES VOLCANS

## Bilan association détaillé

## Bilan association détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Concessions, brevets, droits similaires	<b>11 170</b>	<b>11 170</b>			
2050000000 LOGICIEL SERVICE COMMUN	1 179		1 179	1 179	
2051000000 LOGICIEL WORD.5 MAC	509		509	509	
2051100000 LOG.PACK OFICE PRO95 OEM MICRO	770		770	770	
2052000000 LOGICIEL EXCELL V4	523		523	523	
2054100000 LOG.MAESTRIA COMPTAMAC JOUR	1 585		1 585	1 585	
2057000000 LOG.CART/BASES WINDOWS 3.5	657		657	657	
2058000000 LOG.NORTON UTILITIES 3,1	256		256	256	
2058100000 LOG ARC VIEW3 (C RESSOURCE)	2 100		2 100	2 100	
2058200000 LOG WORSTATION WIND NT MICROSO	402		402	402	
2058300000 LOG MAJ OFFICE PRO MICROSOFT	482		482	482	
2058400000 LOF PACK OFF PRO MLP	410		410	410	
2058500000 LOG WORKS VERS 95 CD MICROSOFT	120		120	120	
2058600000 LOG WORKS MLP MICROSOFT	102		102	102	
2058700000 LOG ANTIVIRUS DR SAL MAJ 2 ANS	259		259	259	
2058800000 LOGICIEL CENTRE DE RESSOURCE	456		456	456	
2059000000 CD & REPROD ZERO PESTICIDES	1 358		1 358	1 358	
2805000000 AMORT LOGICIEL		1 179	-1 179	-1 179	
2805100000 AMORTISS.LOG.WORD 5		509	-509	-509	
2805110000 LOG.PACKOFF.PRO95OEM MICRO		770	-770	-770	
2805200000 AMORT.LOG.EXCELLV4		523	-523	-523	
2805410000 LOG.MAESTRIACOMPTA MIS/JOUR		1 585	-1 585	-1 585	
2805700000 AMORT.LOGICIEL WIND.3,5		657	-657	-657	
2805800000 AMORT.LOG.NORTON		256	-256	-256	
2805810000 LOG ARCVIEW3(C.RESSOURCE)		2 100	-2 100	-2 100	
2805820000 AMORT LOG WORDSTATION		402	-402	-402	
2805830000 AMORT LOG MAJ OFFICE		482	-482	-482	
2805840000 AMORT PACK OFF PRO MLP		410	-410	-410	
2805850000 AMORT WORKS VERS 95		120	-120	-120	
2805860000 AMORT LOG WORKS MLP		102	-102	-102	
2805870000 AMORT LOG ANTIVIRUS DR SAL		259	-259	-259	
2805880000 AMORT LOGICIEL CENTRE RESSOURCE		456	-456	-456	
2805900000 AMORT CD ET REPROD ZERO PESTICIDE		1 358	-1 358	-1 358	
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Installations tech., matériel et outillage ind	<b>83 484</b>	<b>81 758</b>	<b>1 726</b>	<b>848</b>	<b>878</b>
2151000000 MATERIEL SPECIFIQUE EXPOS	13 482		13 482	13 482	
2154100000 MATERIEL SPECIFIQUE ETUDES	5 705		5 705	4 169	1 536
2154200000 MAT SPECIFIQUE HEBERGEMENT	5 416		5 416	5 416	
2155000000 MATERIEL SPECIFIQUE PEDAGOGIE	209		209	209	
2156000000 MATERIEL SPECIFIQUE SERV COMM	26 842		26 842	26 842	
2158000000 MATERIEL SPECIFIQUE CENTRE RES	31 829		31 829	31 829	
2815100000 AMT INST.COMPLEXE SPECIALISES		13 482	-13 482	-13 482	
2815410000 AMORT SPECIF ETUDES		4 455	-4 455	-4 169	- 286
2815420000 AMORT SPECIF HEBERGEMENT		5 416	-5 416	-5 416	
2815500000 AMORT MAT SPEC PEDAGOGIE		209	-209	-209	
2815600000 AMORT SPECIF SERV COMMUN		26 367	-26 367	-25 994	- 373
2815800000 AMORT SPECIF CENTRE RESSOURCE		31 829	-31 829	-31 829	
Autres immobilisations corporelles	<b>312 059</b>	<b>312 059</b>	<b>0</b>	<b>178</b>	<b>- 178</b>
2181000000 INST GENERAL AMENAG DIVERS	210 777		210 777	210 777	
2182000000 MATERIEL TRANSPORT	33 124		33 124	33 124	
2183000000 MAT.BUREAU & INFORMATIQUES	21 910		21 910	21 910	
2183200000 MAT.BUR/INFORM MAGE	542		542	542	
2184000000 MOBILIER	41 716		41 716	41 716	
2184200000 MATERIEL CUISINE/RESTAURATION	3 989		3 989	3 989	
2818100000 AMORT INSTALL GENE.AG.AMENAG.		210 777	-210 777	-210 777	
2818200000 AMORT MATERIEL DE TRANSPORT		33 124	-33 124	-33 124	

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2013 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
2818300000 AMORT MAT. BUREAU ET INFORMAT.		21 910	-21 910	-21 732	- 178
2818320000 AM.MAT.BUR.INFORM.MAGE		542	-542	-542	
2818400000 AMORT. MOBILIER		41 716	-41 716	-41 716	
2818420000 AMO.MAT.CUIS/RETAUR.		3 989	-3 989	-3 989	
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations	922		922	922	
2618000000 AUTRES TITRES DE PARTICIPAT.	922		922	922	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>407 635</b>	<b>404 987</b>	<b>2 649</b>	<b>1 949</b>	<b>700</b>
<b>Stocks en cours</b>					
Marchandises	4 114	4 114			
3710000000 STOCKS DOCS POUR VENTE	78		78	78	
3720000000 STOCKS DOCS FABR.PAR CPIE	4 036		4 036	4 036	
3970000000 PROVIS.PR DEPRECIAT.STOCK		4 114	-4 114	-4 114	
Créances usagers et comptes rattachés	84 091		84 091	103 380	- 19 289
4111000000 CLIENTS SECT.G?N?RAL	44 867		44 867	50 320	- 5 453
4180000000 CLIENTS PROD. RECEV.NN FACT.	39 224		39 224	53 061	- 13 837
. Etat, impôts sur les bénéfices				1 577	- 1 577
4440000000 IMPOTS STE				1 577	- 1 577
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	2 872		2 872	760	2 112
4456605000 TVA PARTIEL 19,6% SECTEUR GENERAL	113		113	351	- 238
4457600000 TVA COLLECT. 20,6%	2 536		2 536		2 536
4458600000 TVA SUR FACTURE A RECEVOIR	223		223	409	- 186
. Autres	39 017		39 017	70 558	- 31 541
4671200000 PROVIS.PERMAN.AGAP FRANCE	44		44	44	
4687000000 PRODUITS A RECEVOIR	38 973		38 973	70 514	- 31 541
Disponibilités	17 791		17 791	16 575	1 216
5121000000 BANQUE C.R.C.A.	17 787		17 787	16 570	1 217
5122000000 CREDIT AGRICOLE LIVRET	4		4	4	
Charges constatées d'avance	1 162		1 162	4 264	- 3 102
4860000000 CHARGES CONSTATES D'AVAN	1 162		1 162	4 264	- 3 102
<b>TOTAL (II)</b>	<b>149 047</b>	<b>4 114</b>	<b>144 933</b>	<b>197 113</b>	<b>- 52 180</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>556 682</b>	<b>409 101</b>	<b>147 582</b>	<b>199 062</b>	<b>- 51 480</b>

## Bilan association détaillé(suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2013</b> (12 mois)	Variation
<b>Fonds associatifs et réserves</b>			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	<b>125 589</b>	<b>125 589</b>	
1021100000 SUBV.INVEST.EDUC.NON RENOUV.	2 744	2 744	
1022000000 FONDS STATUTAIRES	10 606	10 606	
1023310000 SUB. INV. NON REN. DP. 1	28 607	28 607	
1023320000 SUB.INV.NON RENOUV.FEOGA	38 112	38 112	
1023330000 SUBV.INVEST.FEOGA CUISINE 94	15 519	15 519	
1024000000 FONDS ASS AVEC DROIT DE REPRIS	30 000	30 000	
. Report à nouveau	<b>-150 242</b>	<b>-151 425</b>	<b>1 183</b>
1190000000 REPORT A NOUVEAU (SD)	-150 242	-151 425	1 183
. Résultat de l'exercice	<b>2 397</b>	<b>1 183</b>	<b>1 214</b>
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-22 256</b>	<b>-24 653</b>	<b>2 397</b>
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Dettes</b>			
Emprunts et dettes assimilées	<b>13 436</b>	<b>35 102</b>	<b>- 21 666</b>
1645500000 EMPRUNT JANVIER 2012	13 323	19 289	- 5 966
1688400000 INTERETS COURUS EMPRUNTS	25	36	- 11
5123000000 CREDIT AGRICOLE DAILLY		15 500	- 15 500
5186000000 INTER TS COURUS A PAYER	88	277	- 189
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	<b>1 400</b>	<b>1 400</b>	
4191000000 USAGERS AVS.ET AC.RE US	1 400	1 400	
Fournisseurs et comptes rattachés	<b>45 000</b>	<b>67 337</b>	<b>- 22 337</b>
4011000000 FOURNISSEURS G?N?RAUX	30 459	45 980	- 15 521
4081000000 FOURN.FACT.NON PARVENUES	14 541	21 357	- 6 816
Autres	<b>91 052</b>	<b>95 351</b>	<b>- 4 299</b>
4210000000 COLLECTIF R?MUN?RATIONS DUES	24	24	
4282000000 DETTES PROV. POUR C. P.	19 622	21 564	- 1 942
4310000000 U.R.S.S.A.F	40 391	38 741	1 650
4373100000 C.G.I.S.	5 693	9 088	- 3 395
4373250000 AGAP/CADRE RETRAITE2	375	370	5
4373300000 CRI PREVOYANCE SALARI?S	749	706	43
4373400000 CRI PREVOYANCE CADRE	478	458	20
4378210000 FORMATION COTIS. DUES	6 092	6 881	- 789
4382000000 CHARGES SOC. / C. P.	7 849	8 626	- 777
4455100000 T.V.A. A PAYER	418	1 006	- 588
4455200000 TVA A REVERSER	396	350	46
4458700000 TVA SUR FACT. A ETABLIR	5 521	5 128	393
4471100000 TAXE SUR LES SALAIRES		2 044	- 2 044
4671140000 CREDITEUR PEDAGOGIE	365	365	
4686000000 CHARGES A PAYER	3 080		3 080
Produits constatés d'avance	<b>18 950</b>	<b>24 525</b>	<b>- 5 575</b>
4870000000 PRODUITS CONSTATES D'AVAN	18 950	24 525	- 5 575
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>169 838</b>	<b>223 715</b>	<b>- 53 877</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>147 582</b>	<b>199 062</b>	<b>- 51 480</b>
<b>Engagements reçus</b>			
<b>Engagements donnés</b>			



# LA MAISON DES VOLCANS

## Compte de résultat association détaillé

## Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2014</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/12/2013</b> (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>						
Production vendue biens	<b>145 953</b>		<b>145 953</b>	<b>200 004</b>	<b>- 54 051</b>	<b>-27,02</b>
7011102000 RESTAURATION ASSUREE P				11 000	- 11 000	-100
7050002000 ETUDES ADMIN.COLL.CANT	3 260		3 260	21 445	- 18 185	-84,80
7051100000 ETUDES NON TAXABLES	16 442		16 442	25 493	- 9 051	-35,50
7051102000 ETUDES ADM.HRS CANTAL	28 462		28 462	20 761	7 701	37,09
7052102000 AUTRES ETUDES CANTAL	5 000		5 000	13 845	- 8 845	-63,89
7052200000 AUTRES ETUDES EXONEREE	91 249		91 249	87 399	3 850	4,41
7052202000 AUTRES ETUDES HRS CANT	1 541		1 541	20 061	- 18 520	-92,32
Production vendue services	<b>73 576</b>		<b>73 576</b>	<b>41 926</b>	<b>31 650</b>	<b>75,49</b>
7062100000 PEDAGOGIE PRIM. H. CAN	41 622		41 622	9 833	31 789	323,29
7062200000 PEDAGOGIE PRIM. CANTAL	12 832		12 832	9 716	3 116	32,07
7063100000 PEDAGOGIE EDUC. SEC. H	3 302		3 302	930	2 372	255,05
7063200000 PEDAGOGIE EDUC. SEC. C	2 372		2 372	1 913	459	23,99
7063400000 PEDAGOGIE AGRIC.SEC. C				173	- 173	-100
7064300000 PEDAGOGIE AGRI. UNIV H				316	- 316	-100
7065120000 FORM. PERMANENTE CANT	701		701	1 902	- 1 201	-63,14
7065210000 PREST. ADULTE H. CANTA	200		200		200	N/S
7065220000 PREST. ADULTES CANTAL	1 701		1 701	2 639	- 938	-35,54
7065820000 AUTRES PREST. PED. CAN	173		173	5 550	- 5 377	-96,88
7065900000 PEDAG.INTERV.DIVERSES	10 499		10 499	3 161	7 338	232,14
7081200000 HEBERGEMENT AVEC PEDAG				5 500	- 5 500	-100
7083002000 LOCATION LOCAUX				293	- 293	-100
7088000000 AUTRES PDT ACTIV.ANN	175		175		175	N/S
<b>Montants nets produits d'exp</b>	<b>219 530</b>		<b>219 530</b>	<b>241 930</b>	<b>- 22 400</b>	<b>-9,26</b>

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2013</b> (12 mois)	Variation	%
<b>Autres produits d'exploitation</b>				
Subventions d'exploitation	<b>134 100</b>	<b>138 000</b>	<b>- 3 900</b>	<b>-2,83</b>
7401400000 SUBV. EXP. MIN. TRAVAIL	1 100		1 100	N/S
7403000000 SUBVENTION DEP. CANTAL	30 000	40 000	- 10 000	-25,00
7405000000 COMMUNAUTE AGGLOMERATION	93 000	93 000		0,00
7481000000 SUBVENTION AUTRES 1	10 000	5 000	5 000	100,00
Cotisations	<b>55</b>	<b>40</b>	<b>15</b>	<b>37,50</b>
7560000000 COTISATIONS	55	40	15	37,50
Autres produits	<b>3</b>	<b>117</b>	<b>- 114</b>	<b>-97,44</b>
7580000000 PROD. DIVERS DE GESTION	3	117	- 114	-97,44
Transfert de charges	<b>6 823</b>	<b>9 273</b>	<b>- 2 450</b>	<b>-26,42</b>
7910000000 TRANSFERT DE CHARGES		4 219	- 4 219	-100
7911000000 TRANSFERT CHARGES I.J.S.S.	1 158	160	998	623,75
7911110000 RBRSTS DEPLACTS ASSOCIATIFS	902	756	146	19,31
7911200000 DEPLACEMENT ACT. PEDAGOGIQUE	1 357	1 760	- 403	-22,90
7911302000 DEPLACEMENTS CONTR.ETUDES		300	- 300	-100
7911900000 AUTRES REMBOURSEMENT EXO	3 405	2 078	1 327	63,86
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>	<b>140 981</b>	<b>147 429</b>	<b>- 6 448</b>	<b>-4,37</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>360 511</b>	<b>389 359</b>	<b>- 28 848</b>	<b>-7,41</b>
<b>Produits financiers</b>				
Autres intérêts et produits assimilés	<b>171</b>	<b>1</b>	<b>170</b>	<b>N/S</b>
7680000000 AUT. PRODUITS FINANCIERS	171	1	170	N/S
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>171</b>	<b>1</b>	<b>170</b>	<b>N/S</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>	<b>360 682</b>	<b>389 360</b>	<b>- 28 678</b>	<b>-7,37</b>

	Exercice clos le <b>31/12/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2013</b> (12 mois)	Variation	%
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>360 682</b>	<b>389 360</b>	<b>- 28 678</b>	<b>-7,37</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de matières premières et autres approvisionnement	<b>10</b>	<b>21</b>	<b>- 11</b>	<b>-52,38</b>
6011100000 ALIMENTATION EXONEREE	10	21	- 11	-52,38
Autres achats non stockés	<b>17 151</b>	<b>16 703</b>	<b>448</b>	<b>2,68</b>
6041000000 SOUS-TRAITANCE ANIMATION	2 482	1 240	1 242	100,16
6061100000 EAU ET ASSAINISSEMENT	3 143		3 143	N/S
6061200000 GAZ	2 394	578	1 816	314,19
6061400000 ELECTRICITE	3 857	4 294	- 437	-10,18
6061500000 FIOUL	-0	5 372	- 5 372	-100
6063032000 PRODUITS ENTRETIEN SERV.COMM.	57	26	31	119,23
6063102000 PET.EQUIPT.SERV.COMM.TVA PART	127	314	- 187	-59,55
6063300000 PT EQUIPEMENT PEDAGOGIQUE	1 504	913	591	64,73
6063600000 PT EQUIPEMENT ETUDES EXONEREES T	704	75	629	838,67
6064102000 FOURNIT.BUREAU/PAPETERIE	669	619	50	8,08
6066000000 CARBURANTS	2 188	3 271	- 1 083	-33,11
6068200000 FOURNITURES PHARMACEUTIQUES	26		26	N/S
Services extérieurs	<b>48 608</b>	<b>57 110</b>	<b>- 8 502</b>	<b>-14,89</b>
6110000000 SOUS TRAITANCE GENERALE	27 002	35 392	- 8 390	-23,71
6111100000 SERV.EXT.IMPR.REPRO.PEDAGOGIE	190		190	N/S
6111202000 SERV.EXT.IMPR.REPRO.SERV.COMM	326		326	N/S
6132000000 LOCATION MOBILIERES	7 653	7 562	91	1,20
6155202000 ENTR.REPAR.SERV.COMMUNS		172	- 172	-100
6155900000 ENTR.REPAR.VEHICUL.EXO CLIO	927	1 072	- 145	-13,53
6155902000 ENTR.RPAR.VEHIC.TVA TRAFIC/C15	1 267	357	910	254,90
6156100000 CONTR. MAINT. CENTRE RESSOURCES	207	115	92	80,00
6156102000 CONTR.MAINT.SERV.COMMUNS	4 955	5 098	- 143	-2,81
6161100000 ASSURANCES MULTIR.RAQMAM	2 479	4 366	- 1 887	-43,22
6163000000 ASSURANCES DES VEHICULES	1 405	1 452	- 47	-3,24
6163100000 ASSURANCE AUTO-MISSION	639	821	- 182	-22,17
6163900000 ASSURANC. A REAFFECTER	219	365	- 146	-40,00
6181000000 DOCUMENTATION GENER.EXO	522	59	463	784,75
6183800000 DOCUMENT.CENTR.RESSOURCES		279	- 279	-100
6185100000 FORMATION DU PERSONNEL	816		816	N/S
Autres services extérieurs	<b>23 619</b>	<b>24 682</b>	<b>- 1 063</b>	<b>-4,31</b>
6226000000 HONORAIRES COM AUX COMPTES	4 552	4 323	229	5,30
6226102000 SERV.EXT. HONORAIRES S.COMM.	6 418	5 887	531	9,02
6228100000 SERV.EXT.RMUN.INTERM/PEDAGOG	185	1 242	- 1 057	-85,10
6228200000 SERV.EXT.REMUN.INTER.S.COMMUN	1 533		1 533	N/S
6228602000 REM. INTERM. ETUDES TVA PART		1 543	- 1 543	-100
6231100000 ANNONCES ET INSERT. SS TVA	150	130	20	15,38
6234000000 CADEAUX	47		47	N/S
6251000000 DEPLACEMENTS ASSOCIATIFS	1 122	361	761	210,80
6251120000 DEPLACEMENTS ACTIV.PEDAGOGIQ	120	121	- 1	-0,83
6251300000 DEPLACEMENTS CONTRATS D'ETUDE	868	2 836	- 1 968	-69,39
6251400000 DEPLACEMENTS FORMAT.PERSONNEL	483	165	318	192,73
6256900000 AUTRES FRAIS MISSION	60	39	21	53,85
6257110000 DEPLACEMENTS/FRAIS RECEPTIONS	104	74	30	40,54
6261000000 FRAIS D'AFFRANCHISSEMENT	514	508	6	1,18
6262902000 AUTRES FRAIS TELEPH.AVTVA	3 971	3 836	135	3,52
6278900000 PREST.BANCAIRES DIVERSES	62	195	- 133	-68,21
6281000000 COTISATIONS/(ACTIV. ECO.)	3 429	3 422	7	0,20
Impôts, taxes et versements assimilés	<b>4 304</b>	<b>10 966</b>	<b>- 6 662</b>	<b>-60,75</b>
6311000000 TAXE SUR LES SALAIRES		5 450	- 5 450	-100
6333000000 PART. FORMAT. /ORGANISMES	3 483	3 636	- 153	-4,21
6351100000 TAXE PROFESSIONNELLE	821	1 880	- 1 059	-56,33
Salaires et traitements	<b>182 347</b>	<b>193 282</b>	<b>- 10 935</b>	<b>-5,66</b>
6411000000 COLLECTIF SALAIRES ET APPOINTE	183 332	191 382	- 8 050	-4,21
6412000000 CONGES PAYES	-1 942	932	- 2 874	308,37
6414100000 INDEMNITES ETUDIANTS	957	872	85	9,75
6418000000 BORDES J M		96	- 96	-100

	Exercice clos le <b>31/12/2014</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2013</b> (12 mois)	Variation	%
<b>Charges sociales</b>	<b>74 466</b>	<b>78 655</b>	<b>- 4 189</b>	<b>-5,33</b>
6451000000 U.R.S.S.A.F.	51 543	52 024	- 481	-0,92
6453100000 CAISSE DE RETRAITE	13 710	14 116	- 406	-2,88
6453120000 AGAP=RETRAIT.CADRE	1 126	1 111	15	1,35
6453200000 CAISSE DE PREVOYANCE	2 247	2 505	- 258	-10,30
6453210000 CGIC PREVOYANCE	1 601	1 522	79	5,19
6454000000 ASSEDIC	6 231	8 122	- 1 891	-23,28
6458200000 CONGES PAYES	-777	373	- 1 150	308,31
6475002000 MEDECINE DU TRAVAIL	436	460	- 24	-5,22
6490000000 CREDIT IMPOT COMPETITIVITE EMP	-1 652	-1 577	- 75	4,76
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	<b>836</b>	<b>1 162</b>	<b>- 326</b>	<b>-28,06</b>
6811200000 DOT.AMT.IMMO CORPORELLES	836	1 162	- 326	-28,06
<b>Autres charges</b>	<b>170</b>	<b>112</b>	<b>58</b>	<b>51,79</b>
6580000000 CH. DIV. DE GEST. COUR.	170	112	58	51,79
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>351 510</b>	<b>382 693</b>	<b>- 31 183</b>	<b>-8,15</b>
<b>Charges financières</b>				
Intérêts et charges assimilées	<b>1 415</b>	<b>2 190</b>	<b>- 775</b>	<b>-35,39</b>
6611600000 INTERETS EMP. JANV 2012	735	997	- 262	-26,28
6616000000 INTER TS BANC. (AGIOS)	680	1 193	- 513	-43,00
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>1 415</b>	<b>2 190</b>	<b>- 775</b>	<b>-35,39</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion	<b>4 964</b>	<b>2 945</b>	<b>2 019</b>	<b>68,56</b>
6712000000 MAJORATION DE RETARD	4 964	2 945	2 019	68,56
Sur opérations en capital	<b>396</b>	<b>350</b>	<b>46</b>	<b>13,14</b>
6788000000 CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERS	396	350	46	13,14
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>5 359</b>	<b>3 295</b>	<b>2 064</b>	<b>62,64</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>358 284</b>	<b>388 178</b>	<b>- 29 894</b>	<b>-7,70</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>2 397</b>	<b>1 183</b>	<b>1 214</b>	<b>102,62</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>360 682</b>	<b>389 360</b>	<b>- 28 678</b>	<b>-7,37</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				

# LA MAISON DES VOLCANS

## Annexes légales

## Annexes légales

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014 dont le total est de 147 581,67 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de 2 397,48 euros, présenté sous forme de liste.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

## SOMMAIRE

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

### COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des provisions
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

## Règles et méthodes comptables

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,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

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.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels informatiques	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

### **IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT**

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.



## **STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

## **CREANCES ET DETTES**

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

## **COMPTABILISATION, PRESENTATION DU CICE**

Le CICE est comptabilisé au rythme de l'engagement, il est à prendre en compte au fur et à mesure de l'engagement des charges de rémunérations correspondantes, que la clôture coïncide ou non avec l'année civile, pour les comptes annuels comme pour les comptes intermédiaires ou consolidés, en normes françaises comme en IFRS.

En outre, compte tenu des conditions de fiabilité et de probabilité d'obtention du CICE, sa prise en compte pour des éléments de rémunération différés à long terme devrait être rare.

La comptabilisation du CICE a été réalisée par l'option :

- d'une diminution des charges de personnel, crédit d'un sous compte 64 (ANC, note d'information du 28 février 2013),

Les impacts de la prise en compte du CICE sur les états financiers, sont les suivants :

Le montant du CICE comptabilisé est de 1652 euros.

Le Crédit d'Impôt Compétitivité Emploi est principalement affecté à la réalisation d'efforts en matière d'investissement, de formation, d'amélioration des conditions de travail et de prospection de nouveaux marchés.

### **Changements de méthode**

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

**Informations complémentaires pour donner une image fidèle**

Indemnité de départ à la retraite

L'indemnité de départ à la retraite des salariés de l'association n'est pas comptabilisée.

Le montant est estimé en fonction d'une probabilité pour les salariés de rester dans l'entreprise jusqu'à la date de départ à la retraite en fonction des tables d'espérance de vie connues.

Le montant est estimé à 90 041 euros au 31/12/14.

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	11 170		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels	81 948		1 536
Autres installations, agencements, aménagements	210 777		
Matériel de transport	33 124		
Matériel de bureau, informatique, mobilier	68 157		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>TOTAL</b>	<b>394 007</b>		<b>1 536</b>
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations	922		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>TOTAL</b>	<b>922</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>406 099</b>		<b>1 536</b>

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice	Réév. Lég. Val. Origine à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS		
Frais d'établissement, recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles			11 170	11 170
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels			83 484	83 484
Autres installations, agencements, aménagements			210 777	210 777
Matériel de transport			33 124	33 124
Matériel de bureau, informatique, mobilier			68 157	68 157
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>			<b>395 543</b>	<b>395 543</b>
Participations évaluées par équivalence				
Autres participations			922	922
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>			<b>922</b>	<b>922</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>407 635</b>	<b>407 635</b>

**Etat des amortissements**

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	11 170			11 170
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	81 100	658		81 758
Installations générales, agencements divers	210 777			210 777
Matériel de transport	33 124			33 124
Matériel de bureau, informatique, mobilier	67 979	178		68 157
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL</b>	<b>392 981</b>	<b>836</b>		<b>393 817</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>404 151</b>	<b>836</b>		<b>404 987</b>

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	658				
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	178				
Emballages récupérables et divers					
<b>TOTAL</b>	<b>836</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>836</b>				

**Etat des provisions**

<b>PROVISIONS</b>	<b>Début exercice</b>	<b>Augmentations dotations</b>	<b>Diminutions Reprises</b>	<b>Fin exercice</b>
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL Provisions réglementées</b>				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
<b>TOTAL Provisions</b>				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations				
	4 114			4 114
<b>TOTAL Dépréciations</b>	<b>4 114</b>			<b>4 114</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 114</b>			<b>4 114</b>
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1-5e CGI.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>Un an au plus</b>	<b>Plus d'un an</b>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	84 091	84 091	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A	2 872	2 872	
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	39 017	39 017	
Charges constatées d'avance	1 162	1 162	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>127 142</b>	<b>127 142</b>	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A un an au plus</b>	<b>Plus 1 an 5 ans au plus</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum	88	88		
- plus d'un an	13 348	6 265	7 083	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	45 000	45 000		
Personnel et comptes rattachés	19 646	19 646		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 627	61 627		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A	6 334	6 334		
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	3 445	3 445		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	18 950	18 950		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>168 438</b>	<b>161 354</b>	<b>7 083</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 966			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

**Produits et avoirs à recevoir**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
<b>CREANCES</b>	
Créances clients et comptes rattachés	39 224
Autres créances (dont avoirs à recevoir : )	38 973
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>	
<b>DISPONIBILITES</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>78 197</b>

**Charges à payer et avoirs à établir**

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	112
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 541
Dettes fiscales et sociales	27 471
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : )	3 080
<b>TOTAL</b>	<b>45 204</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	1 162	18 950
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>1 162</b>	<b>18 950</b>

Commentaires :

# LA MAISON DES VOLCANS

## Soldes intermédiaires de gestion



## Soldes intermédiaires de gestion

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2014 (12 mois)	Exercice clos le 31/12/2013 (12 mois)	Variation	%
Ventes de marchandises				
- Coût direct d'achat	-6 823	-5 054	- 1 769	35,00
+/- Variation du stock de marchandises				
<b>Marge commerciale ( I )</b>	<b>6 823</b>	<b>5 054</b>	<b>1 769</b>	<b>35,00</b>
<b>Taux de marge commerciale</b>	<b>%</b>	<b>%</b>		
+ Production vendue	219 530	241 930	- 22 400	-9,26
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
<b>Production de l'exercice</b>	<b>219 530</b>	<b>241 930</b>	<b>- 22 400</b>	<b>-9,26</b>
- Matières premières et approvisionnements consommés	10	21	- 11	-52,38
- Sous-traitance directe	2 482	1 240	1 242	100,16
<b>Marge brute sur production ( II )</b>	<b>217 037</b>	<b>240 670</b>	<b>- 23 633</b>	<b>-9,82</b>
<b>Taux de marge brute sur production</b>	<b>98,86 %</b>	<b>99,48 %</b>		
<b>Marge brute globale ( I + II )</b>	<b>223 860</b>	<b>245 724</b>	<b>- 21 864</b>	<b>-8,90</b>
<b>Taux de marge brute globale</b>	<b>101,97 %</b>	<b>101,57 %</b>		
- Services extérieurs et autres charges externes	86 896	97 256	- 10 360	-10,65
<b>Valeur ajoutée produite</b>	<b>136 965</b>	<b>148 468</b>	<b>- 11 503</b>	<b>-7,75</b>
<b>Valeur ajoutée / chiffre d'affaires</b>	<b>62,39 %</b>	<b>61,37 %</b>		
+ Subventions d'exploitation	134 100	138 000	- 3 900	-2,83
- Impôts, taxes et versements assimilés	4 304	10 966	- 6 662	-60,75
- Salaires et traitements	182 347	193 282	- 10 935	-5,66
- Charges sociales	74 466	78 655	- 4 189	-5,33
<b>Excédent brut d'exploitation</b>	<b>9 949</b>	<b>3 565</b>	<b>6 384</b>	<b>179,07</b>
<b>Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires</b>	<b>4,53 %</b>	<b>1,47 %</b>		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	836	1 162	- 326	-28,06
+ Autres produits de gestion courante	58	157	- 99	-63,06
- Autres charges de gestion courante	170	112	58	51,79
+ Transfert de charges d'exploitation		4 219	- 4 219	-100
<b>Résultat d'exploitation (hors charges et produits financiers)</b>	<b>9 001</b>	<b>6 666</b>	<b>2 335</b>	<b>35,03</b>
<b>Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires</b>	<b>4,10 %</b>	<b>2,76 %</b>		
+ Autres intérêts et produits assimilés	171	1	170	N/S
- Intérêts et charges assimilées	1 415	2 190	- 775	-35,39
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>Résultat courant avant impôts</b>	<b>7 757</b>	<b>4 477</b>	<b>3 280</b>	<b>73,26</b>
<b>Résultat courant / chiffre d'affaires</b>	<b>3,53 %</b>	<b>1,85 %</b>		
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 964	2 945	2 019	68,56
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital	396	350	46	13,14
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-5 359</b>	<b>-3 295</b>	<b>- 2 064</b>	<b>62,64</b>
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices				
<b>Résultat net Comptable</b>	<b>2 397</b>	<b>1 183</b>	<b>1 214</b>	<b>102,62</b>
<b>Résultat net / chiffre d'affaires</b>	<b>1,09 %</b>	<b>0,49 %</b>		

# LA MAISON DES VOLCANS

## Liasse Fiscale

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

Désignation de l'entreprise		CPIE MAISON DES VOLCANS				Néant <input type="checkbox"/> *	
Adresse de l'entreprise		CHATEAU DE SAINT ETIENNE 15000 AURILLAC					
Numéro SIRET *		7 7 9 0 7 9 6 5 6 0 0 0 1 2					
Durée de l'exercice en nombre de mois *		1 2		Durée de l'exercice précédent *		1 2	
				Exercice N clos le		Exercice N-1 clos le	
				3 1 1 2 2 0 1 4		3 1 1 2 2 0 1 3	
<b>ACTIF</b>		Brut 1		Amortissements - Provisions 2		Net 3	
						Net 4	
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles	Fonds commercial *	010	012			
		Autres *	014	4 303	016	4 303	
	Immobilisations corporelles *	028	167 306	030	166 512	794	531
	Immobilisations financières * (1)	040	922	042		922	922
	Total I (5)	044	172 532	048	170 816	1 716	1 454
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050	052			
		Marchandises *	060	4 114	062	4 114	
	Avances et acomptes versés sur commandes	064		066			
	Créances (2)	Clients et comptes rattachés*	068	84 091	070	84 091	103 380
		Autres * (3)	072	176 052	074	176 052	231 975
	Valeurs mobilières de placement	080		082			
	Disponibilités	084	17 791	086		17 791	16 575
	Charges constatées d'avance *	092	1 162	094		1 162	4 264
	Total II	096	283 210	098	4 114	279 097	356 194
	Total général (I + II)	110	455 742	112	174 930	280 813	357 648
<b>PASSIF</b>				Exercice N NET		Exercice N-1 NET	
				1		2	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *	120					
	Écarts de réévaluation	124					
	Réserve légale	126					
	Réserves réglementées*	130					
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'oeuvres originales d'artistes vivants * 131)	132		62 456		62 456	
	Report à nouveau	134		(13 507)		(12 540)	
	Résultat de l'exercice	136		(22 957)		(967)	
	Provisions réglementées	140		84 983		84 983	
	Total I	142		110 975		133 932	
	Provisions pour risques et charges	Total II	154				
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées	156		13 436		35 102	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	164		1 400		1 400	
	Fournisseurs et comptes rattachés *	166		45 000		67 337	
	Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N : ..... 169)	172		91 052		95 351	
	Produits constatés d'avance	174		18 950		24 525	
	Total III	176		169 838		223 715	
Total général (I + II + III)	180		280 813		357 648		
REVENUS	(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an	193		(4) Dont dettes à plus d'un an	195		
	(2) Dont créances à plus d'un an	197		(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *	182	707	
	(3) Dont comptes courants d'associés débiteurs	199		Prix de vente hors T.V.A des immobilisations cédées au cours de l'exercice *	184		

\* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT.

Formulaire obligatoire (article 302 septies A-bis du Code général des impôts) Désignation de l'entreprise CPIE MAISON DES VOLCANS Néant  \*

**A - RÉSULTAT COMPTABLE**

Exercice N clos le 3 1 1 2 2 0 1 4 Exercice N-1 clos le 3 1 1 2 2 0 1 3  
1 2

		Exercice N clos le		Exercice N-1 clos le									
		3 1 1 2 2 0 1 4		3 1 1 2 2 0 1 3									
		1		2									
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	209		210									
	Production vendue { biens dont export et livraisons intracommunautaires services * }	215		214									
		217		218	33 403	76 405							
		Production stockée * (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)											
	Production immobilisée *												
	Subventions d'exploitation reçues												
	Autres produits												
Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)		232	49 183	232	109 644								
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)												
	Variation de stock (marchandises) *												
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)												
	Variation de stock (matières premières et approvisionnement) *												
	Autres charges externes * : (dont crédit bail : (- mobilier : ..... - immobilier : .....))												
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle CFE et CVAE*)												
	243	821	244	1 351	4 749								
	Rémunérations du personnel *												
	Charges sociales (cf. renvoi 380)												
	Dotations aux amortissements *												
	Dotations aux provisions												
Autres charges { dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger * dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles }	259		262	156	27								
	260												
Total des charges d'exploitation (II)		264	71 115	264	108 862								
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		270	(21 933)	270	782								
PRODUITS ET CHARGES DIVERS	Produits financiers (III)												
	Produits exceptionnels (IV)												
	Charges financières (V)												
	Charges exceptionnelles (VI)												
	Impôts sur les bénéfices * (VII)												
2 - BÉNÉFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)		310	(22 957)	310	(967)								
<b>B - RÉSULTAT FISCAL</b> Reportez le bénéfice comptable col. 1, le déficit comptable col. 2		312		314	22 957								
Réintégrations	Rémunérations et avantages personnels non déductibles *												
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 C.G.I.) et autres amortissements non déductibles												
	Provisions non déductibles *												
	Impôts et taxes non déductibles * (cf page 7 de la notice 2033.not)												
Divers *, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés		247		écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM* 248									
Dédutions	Entreprise nouvelles (44 sexies)	986		Zone franche urbaine (44 octies et octies A)	987		Zones de revitalisation rurales (44 quinquies)	138		342			
	Reprise d'entreprises en difficulté (44 septies)	981		Jeune entreprise innovante (44 sexies A)	989		Pôle de compétitivité (44 undecies)	990					
	Divers* dont ZFA (44 quaterdecies)	345		Investissements outre-mer	344		Créance due au report en arrière du déficit	346		350	1 652		
	RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS		Bénéfice col. 1		Déficit col. 2		352		354	23 854			
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière (Entreprises I.S. seulement)												
	Déficits antérieurs reportables : * .....7.4.....8.6.9... dont imputés sur le résultat :												
RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS		Bénéfice col. 1		Déficit col. 2		370		372	23 854				
Primes et cotisations complémentaires facultatives		381		Cotisations personnelles obligatoires de l'exploitant* :		380		n° du centre de gestion agréé :					
Montant de la T.V.A. collectée		374	7 312	Effectif moyen du personnel* :		376	6	dont apprentis :		handicapés :		Effectif affecté à l'activité artisanale	861
Montant de la T.V.A. déductible sur biens et services (sauf immobilisations) :		378	1 244	Montant des prélèvements personnels de marchandises* :		399							

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

SAGE Experts-comptables janvier 2014 : Etat préparatoire.

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2033-NOT.



Formulaire obligatoire (article 302 Septies A bis du Code général des impôts)

Désignation de l'entreprise : CPIE MAISON DES VOLCANS

Néant \*

I	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice	Réévaluation légale *
						Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
ACTIF IMMOBILISÉ						
Immobilisations incorporelles	Fonds commercial	400	402	404	406	
	Autres	410	412	414	416	4 303
Immobilisations corporelles	Terrains	420	422	424	426	
	Constructions	430	432	434	436	
	Installations techniques matériel et outillage industriels	440	442	444	446	23 760
	Installations générales agencements divers	450	452	454	456	96 957
	Matériel de transport	460	462	464	466	15 237
	Autres immobilisations corporelles	470	472	474	476	31 352
Immobilisations financières		480	482	484	486	922
<b>TOTAL</b>		<b>490</b>	<b>492</b>	<b>494</b>	<b>496</b>	<b>172 532</b>

II	AMORTISSEMENTS	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles		500	502	504	506
Immobilisations corporelles	Terrains	510	512	514	516
	Constructions	520	522	524	526
	Installations techniques matériel et outillage industriels	530	532	534	536
	Installations générales, agencements, aménagements divers	540	542	544	546
	Matériel de transport	550	552	554	556
	Autres immobilisations corporelles	560	562	564	566
<b>TOTAL</b>		<b>570</b>	<b>572</b>	<b>574</b>	<b>576</b>

III PLUS-VALUES, MOINS-VALUES (19 %, 15 % et 0 % pour les entreprises à l'IS, 16 % pour les entreprises à l'IR) (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

Nature des immobilisations cédées virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé y compris les produits de la propriété industrielle.	1	2	3	4	5
	6	7	8	9	10

Immobilisation	Valeur d'actif *	Amortissements *	Valeur résiduelle	Prix de cession *	Plus ou moins-values			
					Court terme *	Long terme		
						19 % ⑥	15 % ou 16 % ⑦	0 % ⑧
①	②	③	④	⑤	⑥	⑦	⑧	
1								
2								
3								
4								
5								
6								
7								
8								
9								
10								
<b>TOTAL</b>	578	580	582	584	586	581	587	589
Plus-values taxables à 19 % (1)			579	Régularisations	590	583	594	595
Résultat net de la concession et de la sous-concession de licences d'exploitation de droits de la propriété industrielle bénéficiant du régime des plus-values à long terme (CGI art 39 terdecies).							591	
<b>TOTAL</b>					<b>596</b>	<b>585</b>	<b>597</b>	<b>599</b>

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2033-N0T.

(1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis JA, 210F et 208C du CGI. Joindre un état établi selon le même modèle, indiquant les modalités de calcul de ces plus-values.

EXEMPLAIRE A CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

SAGE Expert-comptables Janvier 2014 : Etat préparatoire.

4

## RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES - DÉFICITS REPORTABLES - CRÉDITS D'IMPÔTS

Formulaire obligatoire (article 302 <i>Septies</i> A bis du Code général des impôts)		Désignation de l'entreprise : <u>CPIE MAISON DES VOLCANS</u>						Néant <input type="checkbox"/> *	
<b>I RELEVÉ DES PROVISIONS - AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES</b>									
<b>A NATURE DES PROVISIONS</b>		Montant au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice	
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires	600		602		604		606	
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %	601		603		605		607	
	Autres provisions réglementées*	610		612		614		616	
Provisions pour risques et charges		620		622		624		626	
Provisions pour dépréciation	Sur immobilisations	630		632		634		636	
	Sur stocks et en cours	640	4 114	642		644		646	4 114
	Sur clients et comptes rattachés	650		652		654		656	
	Autres provisions pour dépréciation	660		662		664		666	
TOTAL		680	4 114	682		684		686	4 114
<b>B MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES</b>					<b>C VENTILATION DES DOTATIONS AUX PROVISIONS ET CHARGES À PAYER NON DÉDUCTIBLES POUR L'ASSIETTE DE L'IMPÔT</b> (si le cadre C est insuffisant, joindre un état du même modèle)				
		Dotations		Reprises					
Immob. incorporelles	700		705			1	Indemnités pour congés à payer, charges sociales et fiscales correspondantes		
Terrains	710		715			2			
Constructions	720		725			3			
Inst. techniques mat. et outillage	730		735			4			
Inst. générales, agencements amén. div.	740		745			5			
Matériel de transport	750		755			6			
Autres immobilisations corporelles	760		765			7			
TOTAL		770		775		Total à reporter ligne 322 du tableau n° 2033-B		780	
<b>II DÉFICITS REPORTABLES</b>				<b>III DÉFICITS PROVENANTS DE L'APPLICATION DU 209C</b>					
Déficits restant à reporter au titre de l'exercice précédent (1)		982	74 869	Résultat déficitaire relevant de l'article 209C du CGI		995			
Déficits imputés		983		Déficits étrangers des PME antérieurement déduits (article 209C du CGI)		996			
Déficits reportables		984	74 869	<b>IV DISTRIBUTIONS SOUMISES À L'ARTICLE 235 TER ZCA</b>					
Déficits de l'exercice		860	23 854	Montant total des sommes distribuées devant donner lieu au paiement de la contribution prévue à l'article 235 <i>ter</i> ZCA au titre de l'exercice		129			
Total des déficits restant à reporter		870	98 723	<b>V ENTREPRISES DE TRANSPORT INSCRITES AU REGISTRE DES TRANSPORTS (art. L3113-1 du Code des Transports)</b>		800	<input type="checkbox"/>		
<b>VI CRÉDITS D'IMPÔT</b>									
Crédit d'impôt recherche	202		Crédit d'impôt pour dépenses de formation des dirigeants	203		Crédit d'impôt famille	204		
Réduction d'impôt en faveur du mécénat	205		Crédit d'impôt investissement en Corse	206		Crédit d'impôt en faveur de l'apprentissage	207		
Crédit d'impôt afférent aux valeurs mobilières (BIC)	208		Autres imputations	211		Crédit d'impôt pour la compétitivité et l'emploi	139	1 652	

EXEMPLAIRE À CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

(1) Cette case correspond au montant porté sur la ligne 870 du tableau 2033D déposé au titre de l'exercice précédent.

\* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT.

Formulaire obligatoire (article 53 A  
du code général des impôts).

5

## DÉTERMINATION DE LA VALEUR AJOUTÉE PRODUITE AU COURS DE L'EXERCICE

 Désignation de l'entreprise : CPIE MAISON DES VOLCANS Néant \*

 Exercice ouvert le : 01012014 et clos le : 31122014 Durée en nombre de mois 12

### I - Production de l'entreprise

Ventes de marchandises	108	
Production vendue - Biens	109	
Production vendue - Services	141	33 403
Production stockée	111	
Production immobilisée à hauteur des seules charges déductibles ayant concouru à sa formation	143	
Subventions d'exploitation reçues et abandons de créances à caractère financier (en partie)	113	14 623
Autres produits de gestion courante hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun	115	326
Transferts de charges refacturées et transferts de charges déductibles de la valeur ajoutée	116	832
Redevances pour concessions, brevets, licences et assimilés	118	
Plus-values de cession d'éléments d'immobilisations corporelles et incorporelles, si rattachées à une activité normale et courante	119	
Rentrées sur créances amorties lorsqu'elles se rapportent au résultat d'exploitation	153	
<b>TOTAL 1</b>	<b>144</b>	<b>49 184</b>

### II - Consommation de biens et services en provenance de tiers

Achats de marchandises (droits de douane compris)	121	
Variation de stocks (marchandises)	122	
Achats de matières premières et autres approvisionnements (droits de douane compris)	123	
Variation de stocks (matières premières et approvisionnements)	145	
Autres achats et charges externes, à l'exception des loyers et redevances	125	10 214
Loyers et redevances, à l'exception de ceux afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois	146	
Charges déductibles de la valeur ajoutée afférente à la production immobilisée déclarée	128	
Autres charges de gestion courante hors quote-parts de résultat sur opérations faites en commun	148	156
Abandons de créances à caractère financier (en partie)	149	
Moins-values de cession d'éléments d'immobilisation corporelles et incorporelles, si attachées à une activité normale et courante	150	
Taxes sur le C.A. autre que la TVA, contributions indirectes (droits sur les alcools et les tabacs...), T.I. P.P.	133	
Fraction des dotations aux amortissements afférents à des immobilisations corporelles mises à disposition dans le cadre d'une convention de location-gérance ou de crédit-bail ou encore d'une convention de location de plus de 6 mois	135	
<b>TOTAL 2</b>	<b>152</b>	<b>10 370</b>

### III - Valeur ajoutée produite

Calcul de la valeur ajoutée	TOTAL 1 - TOTAL 2	137	38 814
Valeur ajoutée de référence assujettie à la CVAE (à reporter sur la 1329 et la 1330-CVAE)		117	38 814

(1) Attention, il ne doit pas être tenu compte dans les lignes 121 à 146, 148 et 133 des charges déductibles de la valeur ajoutée, afférente à la production immobilisée déclarée ligne 143 et portées en ligne 128.

EXEMPLAIRE À CONSERVER PAR LE DÉCLARANT



6 COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL

Formulaire obligatoire  
(art. 38 de l'ann. III au C.G.I.)

**(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait  
détenant directement au moins 10 % du capital de la société)**

N° de dépôt

(1) Néant  \*

EXERCICE CLOS LE  N° SIRET

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE

ADRESSE (voie)

CODE POSTAL  VILLE

NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES MORALES DE L'ENTREPRISE	901	NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	902
NOMBRE TOTAL D'ASSOCIÉS OU ACTIONNAIRES PERSONNES PHYSIQUES DE L'ENTREPRISE	903	NOMBRE TOTAL DE PARTS OU D'ACTIONS CORRESPONDANTES	904

EXEMPLAIRE À CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

**I - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES MORALES :**

Forme juridique  Dénomination   
 N° SIREN (si société établie en France)  % de détention  Nb de parts ou actions   
 Adresse : N°  Voie   
 Code Postal  Commune  Pays

Forme juridique  Dénomination   
 N° SIREN (si société établie en France)  % de détention  Nb de parts ou actions   
 Adresse : N°  Voie   
 Code Postal  Commune  Pays

Forme juridique  Dénomination   
 N° SIREN (si société établie en France)  % de détention  Nb de parts ou actions   
 Adresse : N°  Voie   
 Code Postal  Commune  Pays

Forme juridique  Dénomination   
 N° SIREN (si société établie en France)  % de détention  Nb de parts ou actions   
 Adresse : N°  Voie   
 Code Postal  Commune  Pays

**II - CAPITAL DÉTENU PAR LES PERSONNES PHYSIQUES :**

Titre (2)  Nom patronymique  Prénom(s)   
 Nom marital  % de détention  Nb de parts ou actions   
 Naissance: Date  N° Département  Commune  Pays   
 Adresse : N°  Voie   
 Code Postal  Commune  Pays

Titre (2)  Nom patronymique  Prénom(s)   
 Nom marital  % de détention  Nb de parts ou actions   
 Naissance: Date  N° Département  Commune  Pays   
 Adresse : N°  Voie   
 Code Postal  Commune  Pays

(1) Lorsque le nombre d'associés excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numéroter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

(2) Indiquer : M pour Monsieur, MME pour Madame ou MLE pour Mademoiselle.

\* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT.

SAGE Experts-comptables janvier 2014 : Etat préparatoire.

Formulaire obligatoire  
(art. 38 de l'ann. III au C.G.I.)

7

**FILIALES ET PARTICIPATIONS**

(liste des personnes ou groupements de personnes de droit ou de fait dont la société détient directement au moins 10 % du capital)



(1) Néant  \*

N° de dépôt  
[ ]

EXERCICE CLOS LE 31122014

N° SIRET 7 7 9 0 7 9 6 5 6 0 0 0 1 2

DÉNOMINATION DE L'ENTREPRISE CPIE MAISON DES VOLCANS

ADRESSE (voie) CHATEAU DE SAINT ETIENNE

CODE POSTAL 15000 VILLE AURILLAC

NOMBRE TOTAL DE FILIALES DÉTENUES PAR L'ENTREPRISE 905

EXEMPLAIRE À CONSERVER PAR LE DÉCLARANT

Forme juridique [ ]	Dénomination [ ]	N° SIREN (si société établie en France) [ ]	% de détention [ ]
Adresse : N° [ ] Voie [ ]		Code Postal [ ]	Commune [ ] Pays [ ]
Forme juridique [ ]	Dénomination [ ]	N° SIREN (si société établie en France) [ ]	% de détention [ ]
Adresse : N° [ ] Voie [ ]		Code Postal [ ]	Commune [ ] Pays [ ]
Forme juridique [ ]	Dénomination [ ]	N° SIREN (si société établie en France) [ ]	% de détention [ ]
Adresse : N° [ ] Voie [ ]		Code Postal [ ]	Commune [ ] Pays [ ]
Forme juridique [ ]	Dénomination [ ]	N° SIREN (si société établie en France) [ ]	% de détention [ ]
Adresse : N° [ ] Voie [ ]		Code Postal [ ]	Commune [ ] Pays [ ]
Forme juridique [ ]	Dénomination [ ]	N° SIREN (si société établie en France) [ ]	% de détention [ ]
Adresse : N° [ ] Voie [ ]		Code Postal [ ]	Commune [ ] Pays [ ]
Forme juridique [ ]	Dénomination [ ]	N° SIREN (si société établie en France) [ ]	% de détention [ ]
Adresse : N° [ ] Voie [ ]		Code Postal [ ]	Commune [ ] Pays [ ]
Forme juridique [ ]	Dénomination [ ]	N° SIREN (si société établie en France) [ ]	% de détention [ ]
Adresse : N° [ ] Voie [ ]		Code Postal [ ]	Commune [ ] Pays [ ]

SAGE Experts-comptables janvier 2014 : Etat préparatoire.

(1) Lorsque le nombre de filiales excède le nombre de lignes de l'imprimé, utiliser un ou plusieurs tableaux supplémentaires. Dans ce cas, il convient de numérotter chaque tableau en haut et à gauche de la case prévue à cet effet et de porter le nombre total de tableaux souscrits en bas à droite de cette même case.

\* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice 2033-NOT.

N° 11084 \* 15

Formulaire obligatoire  
(art. 223 du Code général des impôts)N° 2065-SD  
(2014)

Direction Générale des Finances Publiques

## IMPÔT SUR LES SOCIÉTÉS

Timbre à date du service

Exercice ouvert le 01012014 et clos le 31122014

Régime simplifié d'imposition Déclaration souscrite pour le résultat d'ensemble du groupe Régime réel normal 

## A IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE

Adresse du siège social :

Identification du destinataire  
CPIE MAISON DES VOLCANS  
CHATEAU DE SAINT ETIENNE

15000 AURILLAC

7 7 9 0 7 9 6 5 6 0 0 0 1 2

N° SIRET

## B ACTIVITÉ

Préciser éventuellement :  
l'ancienne adresse en cas  
de changement :

Activités exercées (souligner l'activité principale) :

ASSOCIATION

le téléphone: 0471484909

Si vous avez changé d'activité, cochez la case 

## RÉGIME FISCAL DES GROUPES

Les entreprises placées sous le régime des groupes de sociétés doivent déposer cette déclaration en deux exemplaires. (Articles 223 A à U du CGI)

- Date d'entrée dans le groupe de la société déclarante 

- Pour les sociétés filiales, désignation, adresse du lieu d'imposition et n° d'identification de la société mère.

N° SIRET 

## C RÉCAPITULATION DES ÉLÉMENTS D'IMPOSITION (cf. notice de la déclaration n°2065)

<b>1 Résultat fiscal</b>	Bénéfice imposable au taux de 33,1/3 % <input type="text"/>	Bénéfice imposable au taux de 15 % <input type="text"/>	Déficit (report de la ligne XO du 2058 A ou 372 du 2033 B) <input type="text"/>	23 854
--------------------------	---	---	---	--------

<b>2 Plus-values</b>	Plus-values à long terme imposables au taux de 15 % <input type="text"/>	Résultat net de la concession et de la sous-concession de licences d'exploitation de brevet au taux de 15% (ligne 17 du tableau n° 2059A ou 591 du 2033C) (sous déduction du montant imposé à 15% du cadre 1) <input type="text"/>
----------------------	--	--

Plus-values à long terme imposables au taux de 19% <input type="text"/>	Autres plus-values imposables au taux de 19% <input type="text"/>	Plus-values à long terme imposables au taux de 0% <input type="text"/>	Plus-values exonérées art. 238 quinquies <input type="text"/>
---	---	--	---

**3 Abattements et exonérations notamment en faveur des entreprises nouvelles ou implantées en zones d'entreprises ou zones franches** (cocher la case selon le cas). Ces montants ne doivent pas être retranchés des résultats mentionnés en C-1 et C-2

Entreprises nouvelles art. 44 <i>sexies</i> <input type="checkbox"/>	Jeunes entreprises innovantes <input type="checkbox"/>	Zones franches urbaines <input type="checkbox"/>	Pôle de compétitivité <input type="checkbox"/>
Entreprises nouvelles art. 44 <i>septies</i> <input type="checkbox"/>		Zones franches d'activités art. 44 <i>quaterdecies</i> <input type="checkbox"/>	Autres dispositifs <input type="checkbox"/>
Sociétés d'investissements immobiliers cotées <input type="checkbox"/>	Bénéfice ou déficit exonéré (indiquer + ou - selon le cas) <input type="text"/>		Plus-values exonérées relevant du taux à 15% <input type="text"/>
			Zone de restructuration de la défense art.44 <i>terdecies</i> <input type="checkbox"/>

## D IMPUTATIONS (cf. notice de la déclaration n°2065)

**1. Au titre des revenus mobiliers de source française ou étrangère, ayant donné lieu à la délivrance d'un certificat de crédit d'impôt**  
Impôt déjà versé au Trésor (Crédit d'impôt) indiqué sur les certificats joints au relevé de solde d'impôt sur les sociétés ou afférent aux primes de remboursement

**2. Au titre des revenus auxquels est attaché, en vertu d'une convention fiscale conclue avec un État étranger, un territoire ou une collectivité territoriale d'Outre-Mer, un crédit d'impôt représentatif de l'impôt de cet État, territoire ou collectivité.** Total figurant en cartouche au cadre VII de l'imprimé n° 2066

## E CONTRIBUTION ANNUELLE SUR LES REVENUS LOCATIFS (cf. notice de la déclaration n°2065)

Recettes nettes soumises à la contribution 2,50 % 

**Vous devez obligatoirement déposer votre déclaration n°2065 par voie dématérialisée. Le non respect de cette obligation est sanctionné par l'application de la majoration de 0,2% prévue par l'article 1738 du code général des impôts. Vous trouverez toutes les informations utiles pour télédéclarer sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr).**

**Les notices des liasses fiscales sont désormais uniquement accessibles sur le site [www.impots.gouv.fr](http://www.impots.gouv.fr) dans la rubrique "Recherche de formulaires", numéros d'imprimés "2032" ou "2033", formulaires "2032-NOT" ou "2033-NOT".**

CGA  Viseur conventionné 

Nom, adresse, téléphone, télécopie :

- Professionnel de l'expertise comptable : SARL CAUGEZ 3 rue 11 novembre 15000 AURILLAC 0471649494

- Conseil :

- CGA :

- N° d'agrément du CGA 

À AURILLAC ..... le 10032015.....  
Signature et  
qualité du déclarant

<b>F RÉPARTITION DES PRODUITS DES ACTIONS ET PARTS SOCIALES, AINSI QUE DES REVENUS ASSIMILÉS DISTRIBUÉS</b>			
Montant global brut des distributions correspondant aux intérêts, dividendes, revenus et autres produits des actions et parts sociales payables aux associés, actionnaires et porteurs de parts <b>1</b>	Payées par la société elle-même	a	
	Payées par un établissement chargé du service des titres	b	
Montant des distributions correspondant à des rémunérations ou avantages dont la société ne désigne pas le (les) bénéficiaire(s) <b>2</b>		c	
Montant des prêts, avances ou acomptes consentis aux associés, actionnaires et porteurs de parts, soit directement, soit par personnes interposées		d	
Montant des distributions autres que celles visées en (a), (b), (c) et (d) ci-dessus <b>3</b>  (À préciser par nature sur les lignes e à h)		e	
		f	
		g	
		h	
Montant des revenus distribués éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI <b>4</b>		i	
Montant des revenus distribués non éligibles à l'abattement de 40 % prévu au 2° du 3 de l'article 158 du CGI		j	
Montant des revenus répartis <b>5</b>	total (a à h)		

<b>G RÉMUNÉRATIONS NETTES VERSÉES AUX MEMBRES DE CERTAINES SOCIÉTÉS (cf. notice de la déclaration n°2065)</b>									
Nom, prénoms, domicile et qualité (art. 48-6 à 6 ann. III au CGI) : - SARL - tous les associés ; - SCA - associés gérants ; - SNC ou SCS - associés en nom ou commandités ; - SEP et sté de copropriétaires de navires - associés, gérants ou coparticipants.  <b>1</b>	Pour les SARL	Année au cours de laquelle le versement a été effectué	Sommes versées, au cours de la période retenue pour l'assiette de l'impôt sur les sociétés, à chaque associé, gérant ou non, désigné col.1, à titre de traitements, émoluments, indemnités, remboursements forfaitaires de frais ou autres rémunérations de ses fonctions dans la société.						
	Nombre de parts sociales appartenant à chaque associé en toute propriété ou en usufruit		Montant des sommes versées :						
			à titre de traitements émoluments et indemnités proprement dits	à titre de frais de représentation, de mission et de déplacement		à titre de frais professionnels autres que ceux visés dans les colonnes 5 et 6			
				Indemnités forfaitaires	Remboursements	Indemnités forfaitaires	Remboursements		
	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>4</b>	<b>5</b>	<b>6</b>	<b>7</b>	<b>8</b>		

<b>H AFFECTATION DES VOITURES DE TOURISME (cf. notice de la déclaration n°2065)</b>					
Voitures affectées aux dirigeants ou aux cadres			Voitures utilisées pour les besoins généraux de l'exploitation		
Caractéristiques marque et puissance	Nom, qualité et adresse de la personne à laquelle la voiture est affectée	Propriétaire (P) ou non propriétaire (NP)	Caractéristiques marque et puissance	Service auquel la voiture est affectée	Propriétaire (P) ou non propriétaire (NP)

<b>I DIVERS</b>	NOM ET ADRESSE DU PROPRIÉTAIRE DU FONDS (en cas de gérance libre)

ADRESSES DES AUTRES ÉTABLISSEMENTS (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)

<b>J CADRE NE CONCERNANT QUE LES ENTREPRISES PLACÉES SOUS LE RÉGIME SIMPLIFIÉ D'IMPOSITION</b>			
RÉMUNÉRATIONS		MOINS-VALUES À LONG TERME IMPOSÉES À 15%	
Montant brut des salaires, abstraction faite des sommes comprises dans les DADS et versées aux apprentis sous contrat et aux handicapés <b>a</b>		MVLТ restant à reporter à l'ouverture de l'exercice	
		MVLТ imputée sur les PVLТ de l'exercice	
Rétrocessions d'honoraires, de commissions et de courtages <b>b</b>		MVLТ réalisée au cours de l'exercice	
		MVLТ restant à reporter	