



Rapport Financier

Exercice 2009

Premier exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

Stéphane Dejean
Trésorier et Responsable Mécénat
Version définitive du 28 Mars 2010

Présentation des Résultats

Ce document présente les résultats financiers et comptables du premier exercice de l'**Association LUERN** (Laboratoire Universitaire d'Enseignement et des recherches en archéologie Nationale), fondée en août 2008 et déclarée d'intérêt général en octobre de la même année, dont le siège social est situé aux Martres-de-Veyre (63).

Les **produits** sont globalement similaires à ceux de l'année 2008 (activité et administration alors gérées par l'ARAFa). Il est à noter que l'ensemble des subventions des partenaires publics (Ministère de la Culture – DRAC Auvergne, Conseil Régional d'Auvergne et Conseil Général du Puy-de-Dôme) ont été intégralement renouvelées et versées à ce jour à la nouvelle structure d'accueil des fouilles. Cette transition s'est faite de façon transparente, sans impacter les activités de recherches et de diffusion. Par ailleurs, le compte rendu de l'activité ne tient pas ici compte de la subvention de la Communauté de Communes de Gergovie Val d'Allier, formellement accordée mais non versée à la date de finalisation de ce rapport. Le total des **subventions** perçues se chiffre à 40 296 € pour les trois actions menées à bien (analyses thématiques complétant le rapport 2008 et préparant la publication du sanctuaire, surveillance des travaux d'aménagement paysagers du sanctuaire et opération d'urgence suite à la découverte fortuite du dépôt d'armes et enfin délégation de personnel pour le compte de l'AIP dans le cadre du PCR *Augustonemetum*). A cette somme s'ajoute la **valorisation du bénévolat et des aides techniques** éventuelles pour un montant de 44 144 €. Ces produits ont été complétés par une première opération de **mécénat** (Société La Salamandre) pour un montant de 10 000 € qui constitueront une première réserve de fonds propres pour accompagner nos actions de communications en 2010. Le total des **produits d'exploitation** se monte donc à **95 204 €**.

Les **charges** reflètent un redéploiement des priorités sur 2009 avec la suspension temporaire des activités de terrain et la conduite d'analyses thématiques additionnelles visant à compléter le rapport d'activité 2008. Les coûts ont donc principalement concerné les **rémunérations et charges de personnels** (respectivement 24,4% et 6,25%) pour les postes de spécialistes responsables de l'étude des mobiliers ainsi que les indemnités de stages pour les étudiants doctorants, les **frais de fournitures** - matériel d'analyse et de stockage des mobiliers - et **frais alimentaires** (7,3%) et enfin les **frais de déplacement** des personnels (2,5%). En accord avec le SRA, une campagne de **prospection géophysique** a été engagée afin d'orienter l'implantation des transects qui devraient lancer la nouvelle campagne de fouilles pluriannuelle pendant l'été 2010 - budget engagé mais report de l'opération sur le premier trimestre 2010 en raison du plan de charge du prestataire - (10,30%). Les **frais de fonctionnement** de la nouvelle structure représentent une part mineure des charges (1,8%). La valorisation du bénévolat est assimilée à des charges de personnels extérieurs à l'entreprise afin de ne pas avoir d'influence sur le résultat de l'exercice, pour un montant de 44 144 €. Le total des charges d'exploitation s'élèvent ainsi à **81 112 €**.

L'évaluation de la contribution des activités bénévoles (chiffrée à 44 144 € pour l'ensemble de l'année) est conforme au budget et représente essentiellement le travail fourni par les étudiants (environ 520 jour / homme). Le travail bénévole du comité de direction (aucun salariat) n'est quand à lui pas pris en compte dans cette évaluation. Nous avons souhaité conserver l'approche comptable initiée par l'ARAFa afin de souligner l'importance de l'investissement bénévole ainsi que les différents soutiens dont notre Association bénéficie (soutien en nature), mais également à donner une idée plus réaliste du poids économique global de notre activité.

Ce premier exercice se clôt sur un **résultat net** positif de **15 422 €** (dont 10 K€ perçu dans le cadre du mécénat et constituant les fonds propres de l'association). Cet excédent bloqué non encore engagé de 5 422 € sera destiné prioritairement à des travaux d'études complémentaires (faune et / ou céramique) au cours du premier semestre 2010 ainsi qu'à des activités de médiation et à l'amélioration du site internet afin de diffuser nos recherches, valoriser nos partenaires et renforcer la visibilité de nos travaux.

Stéphane Dejean
Trésorier de l'Association LUERN
Les Martres de Veyre,
Le 28 Mars 2010

Compte de Résultat

Détaillé

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 - Premier exercice



Résultat d'Exploitation		
Produits d'Exploitation		
70 Ventes		
701000	Produits finis	0,00 €
706000	Prestations de services	0,00 €
707000	Marchandises	0,00 €
	Sous total Ventes	0,00 €
74 Subventions d'exploitation		
741000	Subvention DRAC 63 - Plateau de Corent	16 000,00 €
741000	Subvention DRAC 63 - PCR Augustonemetum	2 996,29 €
742000	Subvention Département Puy-de-Dôme - Surveillance Travaux du Sanctuaire	7 300,00 €
742000	Subvention Département Puy-de-Dôme - Plateau de Corent	10 000,00 €
743000	Subvention Conseil Régional Auvergne - Plateau de Corent	4 000,00 €
	Sous total Subventions d'Exploitation	40 296,29 €
75 Autres Produits des Gestion Courante		
758 Produit Divers de Gestion Courante		
758100	Dons manuels non affectés (Mécénat)	10 000,00 €
758200	Dons	763,75 €
79 Transfert de Charges		
791300	Bénévolat	44 144,00 €
	Sous total Autres Produits d'Exploitation	54 907,75 €
	Total des Produits d'Exploitation (I)	95 204,04 €
Charges d'Exploitation		
60 Achats		
601	Achats Stockés - Matières et Fournitures	0,00 €
602	Achats Stockés - Autres approvisionnements	0,00 €
603	Variations de Stocks	0,00 €
604	Achat d'études et Prestations de Services	
604100	Achats d'études	-8 372,00 €
605	Achat de Matériel, Equipements et Travaux	
606	Achat non stockés de matières et fournitures	
606100	Fournitures non stockables (eau, énergie...)	-544,64 €
606300	Fournitures d'entretien et petit équipements	-2 268,27 €
606400	Fournitures administratives	-572,40 €
606800	Autres matières et fournitures (Alimentation)	-2 517,84 €
	Sous total Achats	-14 275,15 €
61/62 Autres Achats et Charges Externes		
615	Entretien et Réparation	
615500	Entretiens et réparations sur biens mobiliers	-528,60 €
616	Primes d'Assurance	
616100	Multirisques	-297,15 €
621	Personnel Extérieur à l'Entreprise	
621100	Personnel Intérimaire - Bénévolat	-44 144,00 €
625	Déplacements, Missions et Réceptions	
625100	Voyages et déplacements	-1 879,62 €
625600	Missions	-364,00 €
626	Frais Postaux et frais de Télécommunications	
626100	Frais de télécommunications	-355,04 €
626200	Frais Postaux	-100,74 €
627	Services Bancaires et Assimilés	
627800	Autres frais et commissions sur prestations de services	-155,38 €
63	Inpôts, Taxes et Versements Assimilés	
635400	Droits d'enregistrement et de timbre	-23,80 €
	Sous total Autres Achats et Charges Externes	-47 848,33 €
64 Charges de Personnel		
641100	Salaires, appointements, commissions de base.	-7 476,47 €
641300	Indemnités et avantages divers	-4 976,63 €
	Sous total Salaires et Traitements	-12 453,10 €
645100	Cotisations Chèque Emploi Associatif (URSSAF, Assedic, Prévoyance)	-5 068,65 €
647500	Médecine du travail, pharmacie	-272,73 €
	Sous total Charges Sociales	-5 341,38 €
	Total des Charges d'Exploitation (II)	-79 917,96 €
	Résultat d'Exploitation (I + II)	15 286,08 €

Résultat Financier		
Produits Financiers		
75 Produits Financiers		
768100 Revenus de placement Livret A		135,89 €
	Total Produits Financiers (III)	135,89 €
Charges Financières		
66 Charges Financières		0,00 €
	Total Produits Financiers (IV)	0,00 €
	Résultat Financier (III + IV)	135,89 €
	Résultat Courant avant Impôts (I + II + III + IV)	15 421,97 €
Résultat Exceptionnel		
Produits Exceptionnels		
77 Produits Exceptionnels		0,00 €
	Total Produits Exceptionnels (V)	0,00 €
Charges Exceptionnelles		
67 Charges Exceptionnelles		0,00 €
	Total Charges Exceptionnelles (VI)	0,00 €
	Résultat Exceptionnel (V + VI)	0,00 €
Participation des Salariés aux Résultats (VII)		
Participation		
691 Participation des Salariés		0,00 €
	Total Participation des Salariés (VII)	0,00 €
Impôts sur les Bénéfices (VIII)		
Impôts sur les Bénéfices		
695 à 699 Impôts		0,00 €
	Total Impôts sur les Bénéfices (VIII)	0,00 €
	Résultat Net Comptable	15 421,97 €

Tableau de Financement

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 - Premier Exercice

Tableau des Emplois et des Ressources

Exercice clos le 31/12/2009
(12 mois)



Capacité d'Autofinancement	Résultat net comptable	15 421,97 €
	+ Dotations aux amortissements et aux provisions	0,00 €
	- Reprises sur amortissements et sur provisions	0,00 €
	+ Valeur comptable des éléments d'actifs cédés	0,00 €
	- Produits des cessions d'éléments actif immobilisés	0,00 €
	- Subventions d'investissement virées au résultat	0,00 €
	+ Autres variations complémentaires de la C.A.F.	0,00 €
	Capacité d'autofinancement de l'exercice	15 421,97 €
Variation du Fonds de Roulement	Cessions ou réductions de l'actif immobilisé	
	Prix de cession des immobilisations incorporelles	0,00 €
	Prix de cession des immobilisations corporelles	0,00 €
	Prix de cession des immobilisations financières	0,00 €
	Remboursement de prêts, dépôts et créances immobilisées	0,00 €
	Augmentation des capitaux propres	
	Augmentation de capital et apports	0,00 €
	Augmentation des autres capitaux propres	0,00 €
	Autlmantation des dettes financières : emprunts souscrits	0,00 €
	Total des ressources (I)	15 421,97 €
	Diminution des capitaux propres	
	Distributions mises en paiement au cours de l'exercice	0,00 €
	Réduction de gpital, autres distributions	0,00 €
	Réductions des autres capitaux propres	0,00 €
	Acquisitions d'éléments d'actifs immobilisés	
	Immobilisatons incorporelles	0,00 €
	Immobilisations corporelles	0,00 €
	Immobilisations financières	0,00 €
	Octroi de prêts, dépôts et créances immobilisées	0,00 €
	Charges à répartir sur plusieurs exercices	0,00 €
Remboursement des dettes financières	0,00 €	
Total des emplois (II)	0,00 €	
Variation du fonds de roulement net global (I-II)	15 421,97 €	
Utilisation de la Variation du Fonds de Roulement	Variations d'exploitation	
	Variations des actifs d'exploitation	
	Stocks de matières et approvisionnements nets	0,00 €
	En-cours et produits finis nets	0,00 €
	Provisions pour dépréciation des stocks et en-cours	0,00 €
	Avances et acomptes versés sur commandes	0,00 €
	Créances clients et comptes rattachés nets	0,00 €
	Provisions pour déprédation des clients douteux	0,00 €
	Autres créances d'exploitation (hors charges à répartir)	0,00 €
	Variations des dettes d'exploitation	
	Avances et acomptes reçus sur commandes	0,00 €
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	0,00 €
	Autres dettes d'exploitation	0,00 €
	Totaux d'exploitation	0,00 €
	Variation nette d'exploitation (A)	0,00 €
	Variation hors exploitation	
	Variation des autres débiteurs	0,00 €
	Variation des autres créditeurs	0,00 €
	Totaux hors exploitation	0,00 €
	Variation nette hors exploitation (B)	0,00 €
Variation du besoin en fonds de roulement		
Variation de trésorerie		
Variation des disponibilités	15 421,97 €	
Variation des concours bancaires	0,00 €	
Variation nette de trésorerie (C)	15 421,97 €	
Variation du fonds de roulement net global (A) + (B) + (C)	15 421,97 €	

Bilan par Flux

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 - Premier Exercice



Détermination du Fonds de Roulement

01/01/2009 au 31/12/2009

(12 mois)

Capital	0,00 €
Réserves	0,00 €
Report à nouveau	0,00 €
Résultat net de l'Exercice	15 421,97 €
Subventions d'investissement	0,00 €
Provisions réglementées	0,00 €
Capitaux Propres	15 421,97 €
Provisions pour risques et charges	0
Emprunts et Dettes Assimilées	0
Capitaux Permanents	15 421,97 €
Immobilisations incorporelles	0
Immobilisations corporelles	0
Immobilisations financières	0
Actif Net Immobilisé	0,00 €
Fonds de Roulement	15 421,97 €
Variation du Fonds de Roulement	15 421,97 €

Détermination du Besoin en Fonds de Roulement

01/01/2009 au 31/12/2009

(12 mois)

Stocks et en cours	0,00 €
Avances et acomptes versés sur Commandes	0,00 €
Créances clients	0,00 €
Autres créances	0,00 €
Charges constatées d'avance	0,00 €
Charges à répartir	0,00 €
Créances à court terme	0,00 €
Dettes financières à court terme	0,00 €
Avances et acomptes reçus	0,00 €
Dettes fournisseurs	0,00 €
Dettes fiscales et sociales	0,00 €
Autres dettes	0,00 €
Produits constatés d'avance	0,00 €
Dettes à court terme	0,00 €
Besoin en Fonds de Roulement	0,00 €
Variation du Besoin en Fonds de Roulement	0,00 €

Détermination de la Trésorerie

01/01/2009 au 31/12/2009

(12 mois)

Valeurs mobilières	0,00 €
Disponibilités	15421,97
Découvert en trésorerie	0,00 €
Trésorerie	15 421,97 €
Variation de la Trésorerie	15 421,97 €
FR - BFR = Trésorerie	15 421,97 €