

**ASSOCIATION POUR LA GESTION DU
RESTAURANT DE L'E. N. F. I. P.
9, Avenue Pierre Mendès-France
NOISIEL
77442 MARNE-LA-VALLEE Cédex**

Rapport du commissaire aux comptes sur
les comptes annuels
Exercice clos le 31 Août 2011

François QUENIAT

Expert Comptable diplômé par l'Etat
Membre de l'Ordre des Experts Comptables
et Comptables agréés de la Région Parisienne
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

119, avenue du Général Leclerc – 92340 BOURG-LA-REINE

☎ : 01 41 31 59 30

✉ : 01 41 31 59 35

ASSOCIATION POUR LA GESTION DU
RESTAURANT ADMINISTRATIF DE
L'E.N.F.I.P.
9, Avenue Pierre Mendès-France
NOISIEL
77442 MARNE-LA-VALLE Cédex

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 Août 2011

Monsieur Le Président,
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 août 2011, sur :

- ✓ Le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ✓ La justification de mes appréciations,
- ✓ Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi,

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'a appartenu sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 les 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables appliquées et le caractère raisonnable des estimations retenues en particulier au regard de l'application du règlement comptable CRC 2002-10.

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

3. VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourg La Reine, le 13 février 2012

Le Commissaire aux Comptes

F. QUENIAT



BILAN

ACTIF		NET	2009 2010	VARIATION	PASSIF		2010 2011	2009 2010	VARIATION
BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS								
IMMOBILISATIONS									
2154 Matériel et outillage	17 272,07	15 431,31	1 840,76	2 889,24	-36,29%	COMPTES DE CAPITAUX			
2181 Aménagements	35 775,12	7 146,20	28 628,92	22 662,39	26,33%	1025 Don avec contrepartie d'actif immobilisé	-	480,00	-100,00%
21811 Aménagements	700,00	-	700,00	700,00	0,00%	106 Réserves	316 116,91	276 599,33	14,29%
2183 Matériel de bureau	14 806,39	9 111,32	5 695,07	8 543,30	-33,34%	119 Report à nouveau débiteur	-	37 590,84	-100,00%
2184 Mobilier	16 750,00	3 814,48	12 935,52	14 635,21	-11,61%	12 Résultat exercice	32 237,18	77 108,42	-58,19%
COMPTES DE STOCKS									
321 Stocks produits d'entretien	3 254,99	-	3 254,99	2 752,13	18,27%	1518 Autres prov sur risques	-	4 500,00	-100,00%
3711 Stocks march restaurant	17 255,37	-	17 255,37	12 176,34	41,71%				
3712 Stocks boissons	1 647,06	-	1 647,06	2 466,95	-33,23%				
COMPTES DE TIERS									
411 Clients	3 508,17	-	3 508,17	9 198,81	-61,86%	401 Fournisseurs	264 699,79	17 342,86	1426,28%
441 Subventions à recevoir	471,50	-	471,50	483 772,98	-99,90%	408 Charges à payer	4 900,00	336 617,00	-98,54%
44567 Crédit de TVA	1 031,00	-	1 031,00	1 982,00	-47,98%	41191 créiteurs divers	4 053,12	3 906,63	3,75%
4671 Débiteurs divers appros	-	-	-	-		41192 Créiteurs réunions	12,00	80,34	-85,06%
4673 Débiteurs divers réunions	-	-	-	-		471 Cartes soldées à rembourser	161,79	98,88	63,62%
COMPTES FINANCIERS									
508 VMP	503 285,17	-	503 285,17	108 995,86	361,75%	4311 Sécurité Sociale	6 032,10	-	#DIV/0!
5112 Chèques à encaisser	-	-	-	1 011,34	-100,00%	4313 Caisse de retraite	1 581,87	-	#DIV/0!
5113 Télécollecte CB	310,00	-	310,00	-	#DIV/0!	4314 ASSEDEC	1 195,70	-	#DIV/0!
512 Banque	42 884,11	-	42 884,11	9 317,97	360,23%				
53 Caisse	4 658,30	-	4 658,30	1 383,24	236,77%				
COMPTES DE RÉGULARISATION									
486 Charges constatées d'avance	2 884,52	-	2 884,52	1 086,46	165,50%	4386 Charges sociales à payer	-	4 431,60	-100,00%
TOTAUX	666 493,77	35 507,31	630 990,46	683 574,23	-7,69%	TOTAUX	630 990,46	683 574,23	-7,69%

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

COMpte DE Résultat

CHARGES	COMpte DE Résultat				Variation	PRODUITS	Variation	2010/2011	2009/2010	Variation	2010/2011	2009/2010	Variation
	CHARGES D'EXPLOITATION	2010/2011	2009/2010	Variation									
60211 Marchandises	647 736,85	700 215,21	-7,49%	PRODUITS D'EXPLOITATION	805 927,67	896 684,76	-10,12%						
60371 Variation de stocks	305 051,56	300 505,09	1,51%	7061 Approv utilisés cartes Minefi	193 508,52	177 082,00	9,28%						
60372 Boissons	5 079,03	1 544,30	228,89%	70611 Approv utilisés cartes CRC	7 459,90	5 470,85	36,36%						
60372 Variation de stocks	9 011,35	13 493,99	-33,22%	7062 Vente ticket repas	10 697,17	6 042,25	77,04%						
60222 Produits d'entretien	819,89	1 105,00	-174,20%	70621 Ticket repas PEC	56 957,31	69 554,55	-18,11%						
60321 Variation de stocks	5 176,35	3 841,28	34,76%	70622 Repas carte invités direction	2 934,60	1 704,36	72,18%						
6063 Petit équipement	502,86	155,83	222,70%	70623 Repas carte invités ACST	17,06	34,12	-50,00%						
6068 Fournitures diverses	999,29	3 051,81	-67,26%	70624 Accueils café bouteilles d'eau	1 785,83	554,16	222,26%						
611Sous-Traitance Générale	6 332,10	5 403,48	17,19%	706300 Prest. Repas servis TVA 5,5%	13 857,84	38 767,35	-64,25%						
613 Location matériel	180,00	23,00	-100,00%	706310 Prest. Repas servis TVA 19,6%	1 430,52	1 772,38	-19,29%						
615 Entretien et réparations	14 242,35	6 310,30	-100,00%	706311 Prest. Repas servis Exontés de TVA	450,52	-	#DIV/0!						
616 Assurances	700,26	763,54	-8,29%	70632 Facture CRC	11 332,01	9 031,74	25,47%						
6181 Blanchisserie	352,00	528,00	-33,33%	7074 Vente de March. Restaurant	-	4,50	-100,00%						
6182 Hygiène	3 000,00	3,55	-100,00%	Sous-Total :	300 431,28	310 018,26	-3,09%						
622 Rémunération d'intermédiaires	4 500,00	-	#DIV/0!	740 Subventions d'exploitation	52 146,39	50 696,50	2,86%						
6226 Honoraires	50,00	25,92	92,90%	741 Subventions DGFIP	453 350,00	535 970,00	-15,42%						
6231 Amonces et Inserts	200,00	737,46	-100,00%	Sous-Total :	505 496,39	586 666,50	-13,84%						
6238 Etreunes, pourboires	171,88	859,11	-79,99%	AUTRES PRODUITS D'EXPLOIT.	911,92	735,36	24,01%						
6252 Réceptions - Prestations offertes	414,53	534,61	-22,46%	758 Produits divers	34,99	27,40	27,70%						
6257 Réceptions	915,91	758,86	20,70%	7581 Produits divers sur cartes	876,93	707,96	23,87%						
6278 Services bancaires et assimilés	354 907,09	345 985,49	245,35%	PRODUITS FINANCIERS	21 369,81	4 523,01	372,47%						
6211 Personnel intérimaire	263 735,00	336 217,00	-21,56%	767 Produits sur cessions YMP	21 109,16	4 478,51	371,34%						
6214 Personnel prêt à l'association	282 271,89	341 584,54	-27,35%	768 Autres produits financiers	260,65	44,50	485,73%						
6811 Amortissement des immos	10 557,87	8 145,18	29,62%	PRODUITS EXCEPTIONNELS	480,00	-	#DIV/0!						
6815 Dotation aux provisions	-	4 500,00	-100,00%	7713 Libéralités reçues	480,00	-	#DIV/0!						
687 Dotation aux amortissements	-	-	#DIV/0!	REPRISES SUR AMORTISSEMENTS	4 500,00	-	#DIV/0!						
CHARGES DE PERSONNEL	10 557,87	12 645,18	-23,00%	7815 Reprises provisions d'exploitation	4 500,00	-	#DIV/0!						
6411 Salaires, appointements	153 210,85	124 518,08	23,04%										
6414 Indemnités de transports	116 008,78	75 753,34	53,14%										
6451 URSSAF	594,77	-	#DIV/0!										
6453 Caisses de retraite	24 933,31	33 207,97	-24,92%										
6454 ASSÉDIC	6 589,93	9 070,25	-27,35%										
AUTRES CHARGES D'EXPLOIT.	5 084,06	6 486,52	-21,62%										
658 Charges diverses de gestion	4,52	31,96	-85,86%										
CHARGES EXCEPTIONNELLES	4,52	31,96	-85,86%										
6718 Charges exceptionnelles sur cartes	-	69,46	-100,00%										
Sous-Total	800 952,22	824 834,71	-2,90%	Sous-Total	833 189,40	901 943,13	-7,62%						
Bénéfice	32 237,18	904 000,00	#DIV/0!	Déficit	833 189,40	901 943,13	-7,62%						
Total	833 189,40	824 834,71	1,00%	Total	833 189,40	901 943,13	-7,62%						

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

**ASSOCIATION POUR LA GESTION DU
RESTAURANT ADMINISTRATIF DE
L'E.N.F.I.P.**

9, Avenue Pierre Mendès-France
NOISIEL
77442 MARNE LA VALLEE CEDEX 2

A N N E X E

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2011 dont le total est de 630.990,46 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste dont le total est de 833.189,40 euros et dégageant un bénéfice de 32.237,18 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2010 au 31 août 2011.

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

*Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes*

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

ELEMENTS N°		INFORMATIONS	
		PRODUITES	NON PRODUITES N/A
1	<u>I- REGLES ET METHODES COMPTABLES</u>	✓	
	Méthodes d'évaluations	✓	
	Calcul des amortissements et des provisions	✓	
	Changements de méthode	✓	
	Dérogations		NA
	Informations complémentaires pour donner l'image fidèle	✓	
	<u>II- COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RÉSULTAT</u>		
2	Etat de l'actif immobilisé	✓	
3	État des amortissements	✓	
4	Etat des provisions	✓	
5	Etat des échéances des créances et des dettes	✓	
	<i>Informations et commentaires sur :</i>		
6	• Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		NA
7	• Réévaluation		NA
8	• Frais d'établissements		NA
9	• Frais de recherche appliquée et de développement		NA
10	• Fonds commercial		NA
11	• Intérêts immobilisés		NA
12	• Intérêts sur éléments de l'actif circulant		NA
13	• Produits à recevoir	✓	
14	• Charges à payer	✓	
15	• Charges constatées d'avance	✓	
16	• Charges à répartir sur plusieurs exercices		NA
	<u>III-ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</u>		
17	• Crédit-bail		NA
18	• Engagements financiers		NA
19	• Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
20	• Valorisation des contributions en nature	✓	
	<u>IV-AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS</u>		
21	• Composition du capital social		NA
22	• Filiales et participations		NA

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29/11/1983 – Art. 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

1) Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 août 2011, ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005 :

- Art. 120-1 : Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Art. 120-2 : Régularité, sincérité,
- Art. 120-3 : Prudence,
- Art. 120-4 : Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

2) L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes et comptes annuels :

a) Immobilisations

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

Le lecteur se reportera au tableau ci-joint

L'amortissement a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens, soit sur le mode linéaire, soit sur le mode dégressif et les principales données sont les suivantes :

. Immobilisations corporelles :

Agencements des constructions de5 ans à 10 ans
Matériels de cuisine 5 ans à 10 ans
Matériels et mobiliers de bureau.....5 ans à 10 ans

Le lecteur se reportera au tableau ci-joint

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de la valeur actuelle de ces biens.

b) Stocks en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.

Ces éléments ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

c) Créances et dettes

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

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

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

d) Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Les titres cotés ont été évalués au cours moyen du dernier mois. Les titres non cotés ont été estimés à leur valeur probable de négociation à la date de clôture de l'exercice.

Dans les deux cas, seulement les moins-values éventuellement dégagées ont été comptabilisées sous forme de provision pour dépréciation.

La plus-value latente sur valeurs s'élève à 1.125 euros au 31 août 2011.

e) Disponibilités

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

f) Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achats, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

g) Produits et charges exceptionnels

Produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel en égard de leurs montants.

3) Valorisation des contributions en nature :

Dans le cadre de la convention d'objectifs et de moyens entre l'Etat et l'association, l'Etat met à la disposition de l'A. G .R. les moyens nécessaires au fonctionnement de ses services administratifs et à l'exercice de sa mission sociale. L'E.N.F.I.P. valorise annuellement ces aides indirectes :

Au titre de l'exercice clos le 31 août 2011, elles s'analysent comme suit :

Matériels et mobiliers de restaurant	86 716 €
Locaux du restaurant	104 435 €
Matériels et mobiliers de bureau	1 017 €
Fournitures de bureau	1 795 €
Total des aides indirectes	<u>193 963 €</u>

*Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes*

Libellé	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS			
	Valeur Brute au 1 septembre 2010	Acquisitions	Cessions / Mise au rebut	Valeur Brute au 31 août 2011	Amort. / Prov. au 1 septembre 2010	Dotations	Reprises	Amort. / Prov. au 31 août 2011
Concessions, brevets et droits similaires				0,00 €				0,00 €
Fonds commercial				0,00 €				0,00 €
Total Immobilisations Incorporelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Terrains				0,00 €				0,00 €
Constructions				0,00 €				0,00 €
Instal. Techn., mat et outillage industriels	17 272,07 €			17 272,07 €	14 382,85 €	1 048,48 €		15 431,33 €
Agencements divers	24 847,12 €	10 928,00 €		35 775,12 €	2 184,73 €	5 297,04 €		7 481,77 €
Œuvre d'art	700,00 €			700,00 €	0,00 €			0,00 €
Matériel de bureau & informatique	14 806,39 €			14 806,39 €	6 268,81 €	2 848,23 €		9 117,04 €
Mobilier	16 750,00 €			16 750,00 €	2 114,79 €	1 699,69 €		3 814,48 €
Autres immobilisations corporelles				0,00 €				0,00 €
Immobilisations en cours				0,00 €				0,00 €
Avances et acomptes				0,00 €				0,00 €
Total Immobilisations Corporelles	74 375,58 €	10 928,00 €	0,00 €	85 303,58 €	24 951,18 €	10 893,44 €	0,00 €	35 844,62 €
TOTAL IMMOBILISATIONS CORP. ET INCORP.	74 375,58 €	10 928,00 €	0,00 €	85 303,58 €	24 951,18 €	10 893,44 €	0,00 €	35 844,62 €

Four authentication
Le Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION POUR GESTION DU RESTAURANT ADMINISTRATIF DE L'E.N.F.I.P.

Annexe au

31 août 2011

ETAT DES CREANCES	Valeur Brute au 31 août 2011	A un an au plus	A plus d'un an
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients	3 508,17 €	3 508,17 €	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 031,00 €	1 031,00 €	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	471,50 €	471,50 €	
Charges constatées d'avance	2 884,52 €	2 884,52 €	
Total	7 895,19 €	7 895,19 €	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	0,00 €		

ETAT DES DETTES	Valeur Brute au 31 août 2011	A un an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes Ets crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes Ets crédit à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	269 599,79 €	269 599,79 €		
Sécurité sociale et organismes sociaux	8 809,67 €	8 809,67 €		
Personnel et comptes rattachés				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts et taxes				
Groupe et associés				
Autres dettes	4 226,91 €	4 226,91 €		
Produits constatés d'avance				
Total	282 636,37 €	282 636,37 €		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION POUR GESTION DU RESTAURANT ADMINISTRATIF DE L'E.N.F.I.P.

Annexe au

31 août 2011

PRODUITS A RECEVOIR

Subvention de la D G FIP (personnel)	471,50 €
Subvention de la D G FIP (repas)	0,00 €
Total	<u>471,50 €</u>

CHARGES A PAYER

E. N. F. I. P. Personnel mis à disposition	0,00 €
E. N. F. I. P. Location de matériel	0,00 €
Charges sociales	8 809,67 €
Total	<u>8 809,67 €</u>

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Charges d'exploitation	<u>2 884,52 €</u>
------------------------	-------------------

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes