



ALC

EXPERTS COMPTABLES

ASSOCIATION CENTRE MATERNEL ET INFANTILE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

*aide à la
décision*

*conseil
stratégique*

*systèmes
de pilotage*

Les Algorithmes Aristote - 2000, route des Lucioles - BP 29 - 06901 Sophia Antipolis cedex
Tél. 04 92 29 11 88 - Fax 04 93 83 63 44 - info@alc06.fr

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Marseille - Alpes Côte d'Azur
Eurl au capital de 8 800 euros - RCS Nice B 414 535 658 - Naf 741C



ASSOCIATION CENTRE MATERNEL ET INFANTILE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

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 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Centre Maternel et Infantile, 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.

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.

*aide à la
décision*

*conseil
stratégique*

*systèmes
de pilotage*

Les Algorithmes Aristote - 2000, route des Lucioles - BP 29 - 06901 Sophia Antipolis cedex
Tél. 04 92 29 11 88 - Fax 04 93 83 63 44 - info@alc06.fr 3

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre de la Région de Marseille - Alpes Côte d'Azur
Eurl au capital de 8 800 euros - RCS Nice B 414 535 658 - Naf 741C

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le paragraphe « Informations générales complémentaires » relatif à la suppression du coefficient minorateur, au renouvellement du bail emphytéotique ainsi qu'à la constitution de provisions réglementées

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification des appréciations, nous vous informons que 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.

Nous n'avons 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 membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Le Commissaire aux Comptes
A.L.C.

Pierre-Jean OLLIER

Le 25 mai 2012



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	7 322	7 322					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	187 261	142 173	45 087	53 798	8 711	16.19	
	Installations techniques Matériel et outillage	49 706	46 144	3 562	5 393	1 831	33.95	
	Autres immobilisations corporelles	310 311	219 356	90 955	107 253	16 298	15.20	
	Immobilisations en cours	14 873		14 873		14 873		
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
	Participations mises en équivalence							
	Autres participations							
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	7 952		7 952	10 238	2 286	22.33		
Prêts								
Autres immobilisations financières	250		250		250			
TOTAL I	577 675	414 995	162 680	176 683	14 003	7.93		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes	26 557		26 557	8 686	17 871	205.74	
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	744	238	505	782	277	35.37	
	Autres créances	32 470		32 470	44 372	11 902	26.82	
Valeurs mobilières de placement	664 986		664 986	503 722	161 263	32.01		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	321 774		321 774	410 240	88 467	21.56		
Charges constatées d'avance (3)	10 258		10 258	4 767	5 491	115.18		
TOTAL III	1 056 788	238	1 056 549	972 570	83 979	8.63		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 634 462	415 233	1 219 229	1 149 253	69 976	6.09		

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2011	Exercice N-1 31/12/2010	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	10 244	10 244		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles	11 721	9 721	2 000	20.57
	Réserves réglementées	274 724	274 734	11	0.00
	Autres réserves	287 338	204 004	83 333	40.85
	Report à nouveau				
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	52 591	49 619	2 972	5.99
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	12 115	47 819	35 703	74.66	
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	69 469	83 759	14 290	17.06	
Provisions réglementées	102 080	12 812	89 268	696.75	
Droit des propriétaires					
TOTAL I	820 282	692 713	127 569	18.42	
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	67 654	136 325	68 671	50.37
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	23 000	12 000	11 000	91.67
	Fonds dédiés sur autres ressources				
TOTAL III		90 654	148 325	57 671	38.88
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	615	766	152	19.80
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	140		140	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 102	51 881	9 779	18.85
	Dettes fiscales et sociales	261 778	253 682	8 096	3.19
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 124	1 885	239	12.66
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	1 535		1 535	
	TOTAL IV	308 293	308 214	79	0.03
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 219 229	1 149 253	69 976	6.09

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

306 758 308 214

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	428 058		261 642		166 416	63.60
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	428 058		261 642		166 416	63.60
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	251 385		385 779		134 394	34.84
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	13 914		20 880		6 966	33.36
Collectes	9 158		9 158			
Cotisations						
Autres produits	1 333 532		1 320 215		13 317	1.01
TOTAL I	2 036 048		1 997 675		38 373	1.92
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	240 538		248 995		8 457	3.40
Impôts, taxes et versements assimilés	120 392		117 051		3 341	2.85
Salaires et traitements	1 118 513		1 057 757		60 756	5.74
Charges sociales	490 505		455 814		34 690	7.61
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	32 103		38 596		6 493	16.82
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 642		10 468		7 826	74.76
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	0		6		6	99.02
TOTAL II	2 004 693		1 928 688		76 005	3.94
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	31 355		68 987		37 632	54.55
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	35 325		4 194		31 131	742.22
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	35 325		4 194		31 131	742.22
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées				5	5-	100.00-
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI				5	5-	100.00-
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	35 325		4 189		31 136	743.30
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	66 680		73 176		6 495	8.88-
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 603		33 898		30 295-	89.37-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	14 290		15 341		1 051-	6.85-
Reprises sur provisions et transferts de charges	69 436				69 436	
TOTAL VII	87 330		49 239		38 091	77.36
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 083		3 145		2 062-	65.56-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				63	63-	100.00-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	89 268		69 436		19 832	28.56
TOTAL VIII	90 351		72 644		17 707	24.38
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	3 021-		23 405-		20 384	87.09
Impôts sur les bénéfices (IX)	68		151		83-	54.97-
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	2 158 703		2 051 107		107 595	5.25
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 095 112		2 001 488		93 624	4.68
SOLDE INTERMEDIAIRE	63 591		49 619		13 972	28.16
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	11 000				11 000	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	52 591		49 619		2 972	5.99

ANNEXE DU 01/01/2011 AU 31/12/2011

CENTRE MATERNEL INFANTILE

3 bd Fragonard

06130 GRASSE

04 93 36 40 40

SOMMAIRE**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Tableau de suivi des fonds dédiés	X
Variation des fonds propres	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Titres immobilisés	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
Subventions d'équipement	X

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Ventilation de l'effectif moyen	X
Valorisation des contributions volontaires	X

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagement en matière de pensions et retraites	X
--	---

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Valeurs mobilières	X
--------------------	---

NA = Non Applicable NS = Non significative

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Comme prévu, le coefficient minorateur de 0.925 appliqué au salaire de base des salariés de la Pmi a été supprimé au cours de l'exercice 2011 et l'ensemble des salariés concernés a perçu un rappel de salaire au titre des cinq dernières années. De fait, la provision constatée au 31/12/2010 pour la somme de 69 436.25€ a été extournée à la clôture de l'exercice.

Le coût financier de la suppression de ce coefficient a été accepté pour la détermination du budget annuel alloué par le Département, à charge pour le Centre Maternel & Infantile de supporter l'enveloppe représentative des rappels de salaire sur ses fonds propres.

Le bail emphytéotique est en cours de renouvellement pour une durée probable de 40 ans.

Afin d'assurer la pérennité des locaux, il est indispensable de réaliser un certain nombre de travaux et notamment en plomberie/chauffage dont les installations sont plus que vieillissantes. Une provision réglementée pour renouvellement d'immobilisation a donc été passée dans le compte d'exploitation du service Camsp pour la somme de 43 563,97€, représentative de la quote part du devis fourni par M.LAurent MALEZIEUX, plombier chauffagiste, inhérente au seul remplacement du réseau de distribution du chauffage.

L'établissement du bilan financier du service Camsp fait apparaître à la clôture de l'exercice un besoin en fonds de roulement. Une provision réglementée pour renforcement de la couverture du besoin en fonds de roulement est passée pour la somme de 45 704€16 représentant la variation du Bfr 2010/2011.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	7 322	
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui	9 308		
Installations générales agencements aménagements des constructions	177 953		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	48 628		1 078
Installations générales agencements aménagements divers	186 275		3 114
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	125 034		1 071
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			14 873
Avances et acomptes			
	TOTAL	547 198	20 136
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	10 238		
Prêts, autres immobilisations financières			250
	TOTAL	10 238	250
	TOTAL GENERAL	564 758	20 386

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			7 322	7 322
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui				9 308	9 308
Installations générales agencements aménagements constr.				177 953	177 953
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				49 706	49 706
Installations générales agencements aménagements divers			3 811	185 578	185 578
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			1 372	124 733	124 733
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours				14 873	14 873
Avances et acomptes					
	TOTAL		5 183	562 151	562 151
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés			2 286	7 952	7 952
Prêts, autres immobilisations financières				250	250
	TOTAL		2 286	8 202	8 202
	TOTAL GENERAL		7 469	577 675	577 675

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	7 322			7 322
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui	9 308			9 308
Installations générales agencements aménagements constr.	124 155	8 710		132 865
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	43 235	2 909		46 144
Installations générales agencements aménagements divers	97 307	14 028	3 811	107 523
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	106 749	6 455	1 372	111 832
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	380 753	32 102	5 183	407 673
TOTAL GENERAL	388 075	32 102	5 183	414 995

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	8 710				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 909				
Instal.générales agenc.aménag.divers	14 028				
Matériel de transport					
Matériel de bureau informatique mobilier	6 455				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	32 102				
TOTAL GENERAL	32 102				

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	10 244				10 244
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
Réserves statutaires ou contractuelles	9 721		2 000		11 721
Réserves d'investissement	29		221 355		221 384
Réserves de compensation	14 887		12 028	415	26 499
Réserves de trésorerie					
Réserves réglementées	274 734			11	274 724
Autres réserves	189 089		366	150 000	39 455
Report à nouveau					
RESULTAT DE L'EXERCICE	49 619	49 619		52 591	52 591
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers	47 819		9 051	44 754	12 115
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement	83 759			14 290	69 469
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie			45 704		45 704
Amortissement dérogatoire					
Différence / réalisation éléments d'actifs					
Autres provisions réglementées	12 812		43 564		56 376
Droit des propriétaires					
TOTAL I	692 713	49 619	334 068	156 880	820 282

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Reconst.gisements miniers et pétroliers					
Investissements		43 564			43 564
Hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Fiscales pour impl.à l'étranger avant 1.1.92					
Fiscales pour impl.à l'étranger après 1.1.92					
Prêts installation					
Autres provisions réglementées	12 812	45 704			58 516
TOTAL	12 812	89 268			102 080

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	136 325	2 642	71 313		67 654
TOTAL	136 325	2 642	71 313		67 654

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mises en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients	238				238
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL	238				238
TOTAL GENERAL	149 376	91 910	71 313		169 973
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		2 642	1 877		
financières					
exceptionnelles		89 268	69 436		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	250	250	
Clients douteux ou litigieux	704	704	
Autres créances clients	40	40	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 000	3 000	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	676	676	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques	22 714	22 714	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	6 079	6 079	
Charges constatées d'avance	10 258	10 258	
TOTAL	43 721	43 721	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	615	615		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	42 102	42 102		
Personnel et comptes rattachés	68 301	68 301		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	181 372	181 372		
Impôts sur les bénéfices	68	68		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	12 036	12 036		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 124	2 124		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 535	1 535		
TOTAL	308 153	308 153		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
Subv.Mairie / Bengalis	12 000	12 000			12 000
ARS Cnr /Travaux toiture				11 000	11 000
TOTAL	12 000	12 000		11 000	23 000

Les Bengalis : Les fonds dédiés initialement aux travaux de mise en conformité de la salle à manger restent disponibles pour d'autres travaux nécessités par le vieillissement des locaux.

Camsp : l'ARS a attribué un Cédit Non Reconductible de 11 000€ pour assurer les travaux de réfection de la toiture; ces derniers n'ont pu être réalisés avant la clôture de l'exercice.

Variation des fonds propres

Analyse des résultats sous contrôle de tiers financeurs, par établissements et par exercice :

Le compte 115110 "Excédent affecté au financement du budget général" d'une valeur globale de 64 054,52 Euros à la clôture du bilan se décompose comme suit :

- 4°/ excédent 2009, repris au compte administratif 2011,
- service Pmi 3 063,92 Euros
- 5°/ excédent 2010, repris au compte administratif 2012,
- service Camp 60 990,60 Euros

Le compte 115190 "Déficit à affecter au financement du budget général" d'une valeur globale de 51 939,26 Euros à la clôture du bilan se décompose comme suit :

- 1°/ excédent 2006, repris au compte administratif 2012,
- service Pmi 163,67 Euros
- 2°/ excédent 2007, repris au compte administratif 2012,
- service Pmi 2 802,46 Euros
- 3°/ excédent 2008, repris au compte administratif 2012,
- service Pmi 30 186,96 Euros
- 4°/ Déficit 2010, repris au compte administratif 2012,
- Service Pmi 85 092,35 Euros

Précisions sur les ressources affectées provenant de la générosité du public :
Néant

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Titres immobilisés

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

Etat du portefeuille titres

Nature	Valeur: Origine	Evaluation 31/12/2011	Produit latent
Emprunt d'Etat / Obligations	7 952,15	8 236,57	284,42

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des 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.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Autres créances	28 793
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	7 311
Total	36 104

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	615
Emprunts et dettes financières diverses	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 805
Dettes fiscales et sociales	124 063
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	2 014
Total	153 497

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		10 258
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total		10 258
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		1 535
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		1 535

Subventions d'équipement

Cf Etat joint

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 10 ANS

Pas de mouvement sur l'exercice, les subventions continuent de s'amortir

10 ans	Bengalis	Bengalis	Bengalis	Bengalis	Bengalis	Bengalis	Bengalis	Camsp	Camsp	total
	1 524,49	2 192,43	6 265,76	695,00	11 835,62	101 717,69				
2000	50,77	219,24	626,56	17,38	1 183,56	10 171,77	2008			
2001	152,45	219,24	626,56	69,50	1 183,56	10 171,77	2009			
2002	152,45	219,24	626,56	69,50	1 183,56	10 171,77	2010			
2003	152,45	219,24	626,56	69,50	1 183,56	10 171,77	2011			
2004	152,45	219,24	626,56	69,50	1 183,56	10 171,77	2012			
2005	152,45	219,24	626,66	69,50	1 183,56	10 171,77	2013			
2006	152,45	219,24	626,58	69,50	1 183,56	10 171,77	2014			
2007	152,45	219,24	626,58	69,50	1 183,56	10 171,77	2015			
2008	152,45	219,24	626,58	69,50	1 183,56	10 171,77	2016			
2009	152,45	219,24	626,58	69,50	1 183,56	10 171,77	2017			
2010	101,67			52,13						
	1 524,49	2 192,43	6 265,76	695,00	11 835,62	101 717,69				124 230,99

Bengalis **10 677,68**
 Camsp **113 553,31**
131300

10 ans	cumul/an
2000	50,77
2001	152,45
2002	998,25
2003	1 015,63
2004	1 067,75
2005	1 067,75
2006	1 067,75
2007	1 067,85
2008	12 423,10
2009	12 423,10
2010	12 372,32
2011	12 270,65
2012	11 424,83
2013	11 407,46
2014	11 355,33
2015	11 355,33
2016	11 355,33
2017	11 355,33
	124 230,99

QUOTE - PART VIREE AU RESULTAT 2011

Bengalis	10 556,06	139300	915,32
Camsp	45 421,32	139300	11 355,33
Total	55 977,38	Total	12 270,65

QUOTE - PART VIREE AU RESULTAT 2011

Sur sub. 10 ans 12 270,65
 Sur sub. 5 ans 1 661,68
 Sur sub. 3 ans 357,99
TOTAL 14 290,22 # 777

SUBVENTIONS D'EQUIPEMENT 3 ANS

Pas de mouvement sur l'exercice, les subventions continuent de s'amortir

3 ans

Campsp

	1 750,00	1 750,00	131700
2008	225,34		
2009	583,33		
2010	583,33		
2011	357,99	1 750,00	139700
	1 750,00		

QP virées au résultat

	Campsp cumul/an
2008	225,34
2009	583,33
2010	583,33
2011	357,99
	1 750,00

QUOTE - PART VIREE AU RESULTAT 2011

357,99

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à la dis- position de l'entreprise
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens	15	
Employés	6	
Ouvriers	4	
Total	32	

Valorisation des contributions volontaires

Cf état joint

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature	6 764		10 244		3 480	33.97
Dons en nature						
TOTAL	6 764		10 244		3 480	33.97
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	6 764		10 244		3 480	33.97
Personnel bénévole						
Prestations						
TOTAL	6 764		10 244		3 480	33.97

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

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

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	59 774
54 à 58 ans	1 à 5 ans	7 880
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		67 654

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge minimum de 62 ans

Le montant des engagements est provisionné dans les comptes annuels de l'association pour les départs inférieurs ou égaux à cinq ans, au prorata du nombre de mois restants à courir avant le départ; la gestion n'est pas confiée à un organisme extérieur. A la clôture de l'exercice, la dette est estimée à 67 654 euros.

- Eléments de calculs -

Convention Collective : Fehap

Méthode : X mois de salaire brut en fonction de l'ancienneté

Taux de charge : 50%

	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Complément de retraite pour personnel en activité			
Complément de retraite et indemnités personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité		67 654	67 654

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières

Désignation	Date d'achat	Prix d'achat	Cours au 31/12/2011	Plus ou moins value latente
Hsbc / Régulier Fcp		123 486	128 442	4 956
TOTAL		123 486	128 442	4 956

Le 30/03/2012
Chef Comptable