

**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 2012

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
E-mail : francois.queniat@fidurex.com

☎ : 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 2012

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 2012, 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'appartient 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 7 janvier 2013

Le Commissaire aux Comptes

F. QUENIAT



BILAN

ACTIF	BRUT	AMORT. ET PROVISIONS	NET	2010/2011	VARIATION	PASSIF	2011/2012	2010/2011	VARIATION
IMMOBILISATIONS									
2154 Matériel et outillage	17 272,07	16 151,60	1 120,47	1 840,76	-39,13%	COMPTES DE CAPITAUX			
2181 Aménagements	38 218,44	12 649,09	25 569,35	28 628,92	-10,69%	1025 Don avec contrepartie d'actif immobilisé	-	-	#DIV/0!
21811 Aménagements	700,00	-	700,00	700,00	0,00%	106 Réserves	348 354,09	316 116,91	10,20%
2183 Matériel de bureau	14 806,39	11 939,32	2 867,07	5 695,07	-49,66%	119 Report à nouveau débiteur	-	-	#DIV/0!
2184 Mobilier	16 750,00	5 443,60	11 306,40	12 935,52	-12,59%	12 Résultat exercice	- 27 659,11	32 237,18	-185,80%
COMPTES DE STOCKS									
321 Stocks produits d'entretien	2 633,04	-	2 633,04	3 254,99	-19,11%	1518 Autres prov sur risques	-	-	#DIV/0!
3711 Stocks march restaurant	3 252,56	-	3 252,56	17 255,37	-81,15%				
3712 Stocks boissons	2 309,15	-	2 309,15	1 647,06	40,20%				
COMPTES DE TIERS									
411 Clients	6 019,60	-	6 019,60	3 508,17	71,59%	COMPTES DE TIERS			
441 Subventions à recevoir	472,68	-	472,68	471,50	0,25%	401 Fournisseurs	10 768,14	264 699,79	-95,93%
44567 Crédit de TVA	-	-	-	1 031,00	-100,00%	408 Charges à payer	3 668,99	4 900,00	-25,12%
44583 Remboursement TVA demandé	1 425,00	-	1 425,00	-	#DIV/0!	41191 créiteurs divers	10 681,44	4 053,12	163,54%
COMPTES FINANCIERS									
508 VMP	165 536,85	-	165 536,85	503 285,17	-67,11%	41192 Créiteurs réunions	-	12,00	-100,00%
5112 Chèques à encaisser	350,00	-	350,00	-	#DIV/0!	471 Cartes soldées à rembourser	157,60	161,79	-2,59%
5113 Télécollecte CB	120,00	-	120,00	310,00	-61,29%	4311 URSSAF	7 088,50	6 032,10	17,51%
512 Banque	46 024,70	-	46 024,70	42 884,11	7,32%	4313 Caisse de retraite	1 678,96	1 581,87	6,14%
515 Livret A	76 500,00	-	76 500,00	-	#DIV/0!	4314 ASSEDEC	1 184,12	1 195,70	-0,97%
5188 Intérêts courus à recevoir	430,32	-	430,32	-	#DIV/0!	<i>Pour authentification Le Commissaire aux Comptes</i>			
53 Caisse	1 804,47	-	1 804,47	4 658,30	-61,26%				
COMPTES DE RÉGULARISATION									
486 Charges constatées d'avance	7 481,07	-	7 481,07	2 884,52	159,35%	COMPTES DE RÉGULARISATION			
						4386 Charges sociales à payer	-	-	#DIV/0!
TOTAUX	402 106,34	46 183,61	355 922,73	630 990,46	-43,59%	TOTAUX	355 922,73	630 990,46	-43,59%

COMPTÉ DE RÉSULTAT

CHARGES	2011/2012	2010/2011	Variation	PRODUITS	2011/2012	2010/2011	Variation
CHARGES D'EXPLOITATION	679 044,07	647 736,85	4,83%	PRODUITS D'EXPLOITATION	806 732,41	805 927,67	0,10%
60211 Marchandises	301 563,28	305 051,56	-1,14%	7061 Approv utilisés cartes Minefi	188 024,34	193 508,52	-2,83%
60371 Variation de stocks	14 002,81	5 079,03	-375,70%	70611 Approv utilisés cartes CRC	8 437,47	7 459,90	13,10%
60212 Boissons	10 336,42	9 011,35	14,70%	7062 Vente ticket repas	11 065,19	10 697,17	3,44%
60372 Variation de stocks	662,09	819,89	-180,75%	70621 Ticket repas PEC	69 215,96	56 957,31	21,52%
60222 Produits d'entretien	6 572,69	5 176,35	26,98%	70622 Repas carte invités direction	1 419,51	2 934,60	-51,63%
60321 Variation de stocks	621,95	502,86	-223,68%	70623 Repas carte invités ACST	66,83	17,06	291,74%
6063 Petit équipement	2 057,05	999,29	105,85%	70624 Accueils café bouillies d'eau	1 206,36	1 785,83	-32,45%
6068 Fournitures diverses	4 558,59	6 332,10	-28,01%	706300 Prest. Repas servis TVA 5,5%	4 856,41	13 857,84	-64,96%
613 Location matériel	186,36	180,00	3,53%	706310 Prest. Repas servis TVA 19,6%	1 404,07	1 430,52	-1,85%
615 Entretien et réparations	2 058,48	-	#DIV/0!	706311 Prest. Repas servis Exonéré de TVA	-	450,52	-100,00%
6156 Maintenance	14 892,88	14 242,35	4,57%	706312 Prest. Repas servis TVA 7%	8 722,20	-	#DIV/0!
616 Assurances	654,89	700,26	-6,48%	70632 Facture CRC	11 101,52	11 332,01	-2,03%
6181 Blanchisserie	8 856,77	8 371,51	5,80%	7074 Vente de March. Restaurant	-	-	#DIV/0!
6182 Hygiène restauration	718,08	352,00	104,00%	<i>Sous-Total :</i>	305 519,86	300 431,28	1,69%
622 Rémunération d'intermédiaires	-	3 000,00	-100,00%	740 Subventions d'exploitation	47 862,55	52 146,39	-8,22%
6226 Honoraires	3 600,00	4 500,00	-20,00%	741 Subventions DGFIP	453 350,00	453 350,00	0,00%
6231 Annonces et Insertions	50,00	50,00	0,00%	<i>Sous-Total :</i>	501 212,55	505 496,39	-0,85%
6238 Etrennes, pourboires	150,00	200,00	-25,00%	AUTRES PRODUITS D'EXPLOIT.	629,79	911,92	-30,94%
6257 Réceptions	339,59	171,88	97,57%	758 Produits divers	47,69	34,99	36,30%
626 Frais postaux	284,08	414,53	-31,47%	7581 Produits divers sur cartes	582,10	876,93	-33,62%
6278 Services bancaires et assimilés	839,96	915,91	-8,29%	PRODUITS FINANCIERS	3 121,46	21 369,81	-85,39%
<i>Sous-Total :</i>	371 683,79	354 907,09		767 Produits sur cessions VMP	2 387,07	21 109,16	-88,69%
6211 Personnel intérimaire	32 993,98	18 536,89	77,99%	768 Autres produits financiers	734,39	260,65	181,75%
62114 Personnel prêt à l'association	263 686,00	263 735,00	-0,02%	PRODUITS EXCEPTIONNELS	3,21	480,00	-99,33%
<i>Sous-Total :</i>	296 679,98	282 271,89		771 Produits exceptionnels	3,21	-	#DIV/0!
6811 Amortissement des immos	10 680,30	10 557,87	1,16%	7713 Libéralités reçues	-	480,00	-100,00%
<i>Sous-Total :</i>	10 680,30	10 557,87		REPRISES SUR AMORTISSEMENTS	-	4 500,00	-100,00%
CHARGES DE PERSONNEL	152 034,98	153 210,85	-0,77%	7815 Reprises provisions d'exploitation	-	4 500,00	-100,00%
6411 Salaires, appointements	112 696,29	116 008,78	-2,86%				
6414 Indemnités de transports	544,49	594,77	-8,45%				
6451 URSSAF	27 524,70	24 933,31	10,39%				
6453 Caisses de retraite	6 423,63	6 589,93	-2,52%				
6454 ASSEDIC	4 845,87	5 084,06	-4,69%				
AUTRES CHARGES D'EXPLOIT.	8,63	4,52	90,93%				
658 Charges diverses de gestion	8,63	4,52	90,93%				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 058,30	-	#DIV/0!				
671 Charges exceptionnelles	6 976,12	-	#DIV/0!				
6718 Charges exceptionnelles sur cartes	82,18	-	#DIV/0!				
SOUS-TOTAL	838 145,98	800 952,22	4,64%	SOUS-TOTAL	810 486,87	833 189,40	-2,72%
BÉNÉFICE	-	32 237,18	-	DÉFICIT	27 659,11	-	-
TOTAL	838 145,98	833 189,40	0,59%	TOTAL	838 145,98	833 189,40	0,59%

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 2012 dont le total est de 355.922,73 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste dont le total est de 838.145,98 euros et dégageant une perte de 27.659,11 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2011 au 31 août 2012.

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

*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 2012 dont le total est de 355.922,73 euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste dont le total est de 838.145,98 euros et dégageant une perte de 27.659,11 euros.

L'exercice a une durée de douze mois, recouvrant la période du 1^{er} septembre 2011 au 31 août 2012.

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 2012, 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

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

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.

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 162 euros au 31 août 2012.

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 regard 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 2012, 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 €
	<hr/>
Total des aides indirectes	<u>193 963 €</u>

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

Libellé	IMMOBILISATIONS				AMORTISSEMENTS			
	Valeur Brute au 1 septembre 2011	Acquisitions	Cessions / Mise au rebut	Valeur Brute au 31 août 2012	Amort. / Prov. au 1 septembre 2011	Dotations	Reprises	Amort. / Prov. au 31 août 2012
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 €	15 431,31 €	720,29 €		16 151,60 €
Agencements divers	35 775,12 €	2 443,32 €		38 218,44 €	7 146,20 €	5 502,89 €		12 649,09 €
Œuvre d'art	700,00 €			700,00 €	0,00 €			0,00 €
Matériel de bureau & informatique	14 806,39 €			14 806,39 €	9 111,32 €	2 828,00 €		11 939,32 €
Mobilier	16 750,00 €			16 750,00 €	3 814,48 €	1 629,12 €		5 443,60 €
Autres immobilisations corporelles				0,00 €				0,00 €
Immobilisations en cours				0,00 €				0,00 €
Avances et acomptes				0,00 €				0,00 €
Total Immobilisations Corporelles	85 303,58 €	2 443,32 €	0,00 €	87 746,90 €	35 503,31 €	10 680,30 €	0,00 €	46 183,61 €
TOTAL IMMOBILISATIONS CORP. ET INCORP.	85 303,58 €	2 443,32 €	0,00 €	87 746,90 €	35 503,31 €	10 680,30 €	0,00 €	46 183,61 €

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes

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

Annexe au

31 août 2012

ETAT DES CREANCES	Valeur Brute au 31 août 2012	A un an au plus	A plus d'un an
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients	6 019,60 €	6 019,60 €	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 425,00 €	1 425,00 €	
Groupe et associés	472,68 €	472,68 €	
Débiteurs divers	7 481,07 €	7 481,07 €	
Charges constatées d'avance			
Total	15 398,35 €	15 398,35 €	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	0,00 €		

*Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes*

ETAT DES DETTES	Valeur Brute au 31 août 2012	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	14 437,13 €	14 437,13 €		
Sécurité sociale et organismes sociaux	20 251,58 €	20 251,58 €		
Personnel et comptes rattachés				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts et taxes				
Groupe et associés				
Autres dettes	10 839,04 €	10 839,04 €		
Produits constatés d'avance				
Total	45 527,75 €	45 527,75 €		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

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

Annexe au

31 août 2012

PRODUITS A RECEVOIR

Subvention de la D G FIP (personnel)	472,68 €
Subvention de la D G FIP (repas)	0,00 €
Total	<u>472,68 €</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	9 951,58 €
Total	<u>9 951,58 €</u>

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

Charges d'exploitation	<u>7 481,07 €</u>
------------------------	--------------------------

Pour authentification
Le Commissaire aux Comptes