

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/08/2012 12			Exercice N-1 31/08/2011 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	18 577	18 577					
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles	5 080	5 080					
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains	184 058		184 058	185 201	1 143	0.62	
	Constructions	8 162 842	6 029 387	2 133 455	1 740 172	393 283	22.60	
	Installations techniques Matériel et outillage	2 812 582	2 592 151	220 431	236 935	16 504	6.97	
	Autres immobilisations corporelles	396 957	278 456	118 501	13 999	104 503	746.52	
	Immobilisations en cours	41 014		41 014	219 321	178 307	81.30	
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	168		168	168				
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	131 310		131 310	166 056	34 746	20.92		
	TOTAL I	11 752 587	8 923 650	2 828 937	2 561 852	267 085	10.43	
	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							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	364 059	29 409	334 650	293 453	41 197	14.04	
	Autres créances	436 154		436 154	456 265	20 112	4.41	
	Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	500 000	350 000	70.00	
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	549 744		549 744	477 128	72 617	15.22		
Charges constatées d'avance (3)	48 836		48 836	36 403	12 432	34.15		
	TOTAL III	1 548 793	29 409	1 519 384	1 763 250	243 866	13.83	
Comptes de Régularisation								
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)	189		189	239	50	20.83		
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	13 301 570	8 953 060	4 348 510	4 325 341	23 169	0.54	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/08/2012	12	31/08/2011	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	633 962		633 962			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	328 325				328 325	
	Report à nouveau			95 424		95 424	100.00
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	148 365		423 749		275 384	64.99
	Autres fonds associatifs						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	567 907		506 123		61 784	12.21	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I	1 678 559		1 468 410		210 149	14.31
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	189		21 828		21 639	99.13
	Provisions pour charges	41 087		28 190		12 897	45.75
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	41 276		50 018		8 742	17.48
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	1 928 598		1 848 635		79 963	4.33
	Emprunts et dettes financières divers	1 265		1 813		549	30.26
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	175 818		205 354		29 536	14.38
	Dettes fiscales et sociales	284 617		432 324		147 707	34.17
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	34 634		207 245		172 611	83.29
	Autres dettes	198 743		111 541		87 203	78.18
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	5 000				5 000	
	TOTAL IV	2 628 675		2 806 913		178 238	6.35
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 348 510		4 325 341		23 169	0.54

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

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

2 623 675 2 806 913
142 737

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/08/2012	12	31/08/2011	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	11 729		5 843	99.27
Production vendue de Biens et Services	3 928 354		211 989	5.70
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	340 542		130 415	62.07
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	6 713		59 300	89.83
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	72 702		59 352	44.95
TOTAL I	4 360 040		4 130 444	5.56
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	18 890		6 596	53.65
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	1 607 081		338 245	26.66
Impôts, taxes et versements assimilés	160 704		12 967	8.78
Salaires et traitements	1 541 334		67 686	4.59
Charges sociales	551 849		5 265	0.95
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	343 361		55 715	19.37
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	11 627		5 862	101.66
Pour risques et charges : dotations aux provisions	12 897		2 571	24.90
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	5 933		36 095	85.88
TOTAL II	4 253 676		3 805 396	11.78
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	106 363		218 685	67.28
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 afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/08/2012	12	31/08/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	6 021		2 000		4 020	200.98
Reprises sur provisions et transferts de charges	50				50	
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				399	399	100.00
TOTAL V	6 071		2 400		3 671	152.99
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions				48	48	100.00
Intérêts et charges assimilées	69 362		65 827		3 535	5.37
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	69 362		65 875		3 487	5.29
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	63 291		63 476		184	0.29
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	43 072		261 573		218 501	83.53
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	23 682		9 114		14 569	159.85
Produits exceptionnels sur opérations en capital	120 802		254 926		134 124	52.61
Reprises sur provisions et transferts de charges	21 589		40 000		18 411	46.03
TOTAL VII	166 073		304 040		137 966	45.38
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	58 208		105 499		47 291	44.83
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	63		4 234		4 171	98.51
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	58 271		109 732		51 461	46.90
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	107 802		194 307		86 505	44.52
Impôts sur les bénéfices (IX)	2 509		32 131		29 622	92.19
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	4 532 183		4 436 883		95 300	2.15
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	4 383 818		4 013 134		370 684	9.24
SOLDE INTERMEDIAIRE	148 365		423 749		275 384	64.99
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	148 365		423 749		275 384	64.99

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Postérieurement à la clôture de l'exercice, un traité de fusion est en cours de négociation pour la fusion du Groupe Tezenas du Moncel avec l'OGEC de Montaud. Le traité de fusion n'ayant pas été ratifié à la date d'arrêté des comptes, aucune information financière n'est portée en annexe.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables préconisées par la FNOGEC dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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 du règlement du CRC n° 2000-06, n° 2004-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005.

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

Les subventions d'équipement allouées par les collectivités territoriales en vue de l'acquisition d'immobilisations ont été rapportées au compte de résultat selon le taux en vigueur pratiqué pour les immobilisations concernées.

Les heures de formation qui correspondent aux droits acquis au titre du Droit Individuel à la Formation par les salariés n'ont fait l'objet d'aucune demande de leur part au 31/08/2012.

Compte tenu de l'organisation de l'association, les trois cadres dirigeants s'entendent du Président, du Trésorier et du Secrétaire. Ces trois fonctions sont remplies par des personnes physiques bénévoles. Il n'y a donc aucune rémunération allouée aux trois plus hauts cadres dirigeants de l'association.

Concernant la rémunération du directeur général, cette information n'est pas précisée

ANNEXE

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

ici car elle conduirait à divulguer une rémunération individualisée, ceci étant contraire aux règles de confidentialité.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	23 657		
Terrains	185 201		
Constructions sur sol propre	7 566 681		596 161
Installations techniques et matériel d'activité	2 700 704		228 545
Matériel de transports	16 218		
Matériel de bureau et informatique	279 677		
Immobilisations en cours	219 321		41 014
TOTAL	10 967 801		865 720
Participations	168		
Dépôts et cautionnement	1 139		
Autres immobilisations financières	164 917		4 548
TOTAL	166 224		4 548
TOTAL GENERAL	11 157 682		870 268

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			23 657	23 657
Terrains		1 143	184 058	184 058
Constructions sur sol propre		0	8 162 842	8 162 842
Installations techniques et matériel d'activité		0	2 929 248	2 929 248
Matériel de transports			16 218	16 218
Matériel de bureau et informatique		15 604	264 073	264 073
Immobilisations en cours		219 321	41 014	41 014
TOTAL		236 069	11 597 452	11 597 452
Participations			168	168
Dépôts et cautionnement		1 139		
Autres immobilisations financières		38 155	131 310	131 310
TOTAL		39 294	131 478	131 478
TOTAL GENERAL		275 363	11 752 587	11 752 587

ANNEXE

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	23 657			23 657
Constructions sur sol propre	5 826 509	202 878		6 029 387
Installations techniques et matériel d'activité	2 463 768	133 289		2 597 057
Matériel de transports	16 218			16 218
Matériel de bureau et informatique	265 678	7 195	15 541	257 332
TOTAL	8 572 173	343 361	15 541	8 899 993
TOTAL GENERAL	8 595 830	343 361	15 541	8 923 650

Ventilations des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	202 878				
Installations techniques matériel activité	133 289				
Matériel de bureau et informatique	7 195				
TOTAL	343 361				
TOTAL GENERAL	343 361				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges	21 589		21 589	
Provisions pour départ à la retraite	28 190	12 897	0	41 087
Autres provisions pour risques et charges	239		50	189
TOTAL	50 018	12 897	21 638	41 276

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
sur comptes clients	22 363	11 627	4 581	29 409
TOTAL	22 363	11 627	4 581	29 409
TOTAL GENERAL	72 381	24 524	26 220	70 686
Dont dotations et reprises d'exploitation		24 524	4 581	
financières			50	
exceptionnelles			21 589	

ANNEXE

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	131 310	131 310	
Familles élèves douteux ou litigieux	8 618	8 618	
Autres créances familles élèves	355 441	355 441	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	734	734	
Impôts sur les bénéfices	13 551	13 551	
Taxe sur la valeur ajoutée	2 882	2 882	
Débiteurs divers	418 987	418 987	
Charges constatées d'avance	48 836	48 836	
TOTAL	980 359	980 359	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes éts crédit à 2 ans maximum à l'origine	639	639		
Emprunts et dettes éts crédit à plus de 2 ans à l'origine	1 927 959	201 886	755 418	970 655
Emprunts et dettes financières divers	1 265	1 265		
Fournisseurs et comptes rattachés	175 818	175 818		
Personnel et comptes rattachés	61 399	61 399		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	93 037	93 037		
Taxe sur la valeur ajoutée	71 646	71 646		
Autres impôts taxes et assimilés	58 535	58 535		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	34 634	34 634		
Autres dettes	198 743	198 743		
Produits constatés d'avance	5 000	5 000		
TOTAL	2 628 675	902 602	755 418	970 655

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIEL	23 657	100.00

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.

ANNEXE

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions sur sol propre :	Linéaire	10 à 50 ans
* structure	Linéaire	30 ans
* façade, étanchéité menuis.	Linéaire	15 ans
* IGT, plomberie, électricité	Linéaire	10 - 15 ans
* agencement intérieur	Linéaire	10 - 15 ans
Instal.tech.matériel activité	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 10 ans
Matériel de bureau et informat	Linéaire	1 à 5 ans

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 familles élèves et comptes rattachés	102 606
Autres créances	411 501
Disponibilités	1 921
Total	516 028

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 351
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 379
Dettes fiscales et sociales	131 520
Autres dettes	67 768
Total	236 018

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance		Montant
Charges d'exploitation		48 836
Total		48 836
Produits constatés d'avance		Montant
Produits d'exploitation		5 000
Total		5 000

ANNEXE

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

Subventions d'équipement

Les subventions d'investissement obtenues au cours de l'exercice 2011/2012 sont les suivantes :

- Subvention Loi Falloux Conseil Général 2012	: 37 139 €
- Subvention Conseil Général informatique 2011	: 4 345 €
- Subvention Conseil Général informatique 2012	: 4 080 €
- Subvention Conseil Régional économie d'énergie 2011-12	: 12 142 €
- Subvention Loi Astier Conseil Régional 2012	: 12 135 €
- Taxe apprentissage affectée à l'investissement 2012	: 113 310 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	948 779
Total	948 779

Détail des dettes garanties par des sûretés réelles

Emprunt du	: acquisition LOCAUX CTM
Montant initial de cette garantie	: 1 200 000
Montant restant dû en capital	: 948 779
Date de fin d'échéance de la garantie	: 25/07/2023
Nature de la sûreté réelle	: PRIVILEGE PRETEUR DE DENIERS : SUBROGATION AU PRIVILEGE DE VENDEUR

En outre, un emprunt souscrit pour l'acquisition de bâtiments est garanti par la région Rhone Alpes

- emprunt avec un capital restant du de 24 993 €

Engagements financiers

Engagements donnés

Engagements reçus

ANNEXE

Exercice du 01/09/2011 au 31/08/2012

Engagement en matière de pensions et retraites

Concernant le personnel OGEC, la provision de 41 087 € est constituée pour les salariés ayant plus de 50 ans au 31/08/2012.

Concernant le centre de formation, aucune provision n'a été constituée, les sommes étant considérées comme non significatives

Cabinet Yves BEGON
COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de LYON

26 avenue de Verdun
42000 SAINT ETIENNE
Tel : 04 77 92 05 30
Fax : 04 77 74 22 93
AACI.CONSEILS@wanadoo.fr

Groupe Tezenas du Montcel
14-16, place Girodet
42000 - SAINT ETIENNE -

<p>Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 août 2012</p>

Aux adhérents

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 l'association Centre Tezenas du Montcel, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

I. - 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 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. 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 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 relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Des subventions ont été accordées pour 340 542 €. Je me suis assuré, par sondages, qu'elles étaient utilisées conformément à leur objet. L'analyse de ces appréciations n'appelle pas de remarques particulières.

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.

III.- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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.

A SAINT ETIENNE

le 23 novembre 2012

Le commissaire aux comptes
YVES BEGON

