

LES AMIS DE RAYMOND

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

La Promenade

7 rue de la Rouxière

44370 LA CHAPELLE SAINT SAUVEUR

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

COPIE SIGNEE

In Extenso Audit

7 Impasse Augustin Fresnel
BP 20039
44801 Saint-Herblain Cedex

Tél: +33 (0) 2 51 80 18 00
Fax: +33 (0) 2 51 80 17 99
nantes@inextenso.fr
www.inextenso.fr

LES AMIS DE RAYMOND

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

La Promenade
7 rue de la Rouxière
44370 LA CHAPELLE SAINT SAUVEUR

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

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 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LES AMIS DE RAYMOND, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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.

In Extenso

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.

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos 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. Vérifications et informations spécifiques

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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Saint Herblain, le 3 mai 2013

Le Commissaire aux Comptes
In Extenso Audit

Philippe TESSON

Le présent rapport comporte 15 pages

Sommaire

	<u>Pages</u>
Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 décembre 2012	1
 Comptes annuels au 31 décembre 2012	
 Bilan	 4
Compte de résultat	6
Annexe	8

BILAN ACTIF

4

		31/12/2012		31/12/2011
		Brut	Amort. dépréciat.	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	20 511	9 964	10 548	10 422
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	37 068	37 068		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 334	735	598	865
Autres immobilisations corporelles	136 214	100 563	35 652	48 352
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	195 127	148 329	46 798	59 639
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements	5 726		5 726	7 889
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	19 484		19 484	16 748
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				20 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	40 784		40 784	31 172
Charges constatées d'avance (3)	1 679		1 679	1 416
TOTAL (II)	67 673		67 673	77 225
Charges à répartir sur plusieurs exercices	(III)			
Primes de remboursement des emprunts	(IV)			
Ecarts de conversion actif	(V)			
TOTAL GENERAL (I à V)	262 801	148 329	114 471	136 864
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

In Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

BILAN PASSIF

	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	38 782	35 422
Report à nouveau	- 93 316	- 34 798
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 24	- 58 518
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	50 618	51 232
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	- 3 940	- 6 662
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	40 539	50 844
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 431	12 568
Dettes fiscales et sociales	63 441	79 664
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		451
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	118 412	143 526
Ecart de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	114 471	136 864
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	89 495	108 251
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	28 917	35 275
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue	72 749	77 620
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	72 749	77 620
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	535 562	450 864
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes	3 113	3 738
Cotisations		2 531
Autres produits	10 458	11 758
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	621 882	546 511
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	30 805	30 521
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	2 162	- 3 381
Autres achats et charges externes (2)	152 282	152 895
Impôts, taxes et versements assimilés	18 919	12 317
Salaires et traitements	277 987	281 480
Charges sociales	101 365	91 787
Autres charges de personnel	11 970	15 917
Dotations aux amortissements sur immobilisations	23 006	23 122
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	3 812	919
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	622 309	605 576
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	- 427	- 59 065
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré		
Déficit supporté ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	2 726	1 739
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	2 726	1 739
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	1 878	2 114
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	1 878	2 114
2 - RESULTAT FINANCIER	848	- 375
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	421	- 59 440

In Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

7

		31/12/2012	31/12/2011
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		615	921
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	615	921
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital		1 060	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 060	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 445	921
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	625 222	549 172
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	625 246	607 690
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 24	- 58 518
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 24	- 58 518
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

In Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

Annexe

I Présentation de l'association

L'association "Les Amis de Raymond" a été créée en 1988.

Conformément à l'article 3 de ses statuts, l'association a pour but : *"d'accueillir toute personne qui aura besoin de quitter pour une durée limitée dans le temps sa structure de vie habituelle ou souffrant de solitude. De plus, elle pourra accueillir des personnes ayant un handicap physique, moteur ou mental. Cette demande sera faite soit par la personne elle-même, soit par sa famille ou soit par la structure qui l'accueille habituellement."*

L'association gère un foyer d'accueil temporaire qui était situé place de l'Eglise à la Chapelle Saint Sauveur.

La maison d'accueil a déménagé au mois d'avril 2008 pour s'installer au lieudit "La Promenade", 7 route de la Rouxière à la Chapelle Saint Sauveur (44370) dans des locaux rénovés et agrandis loués auprès de la société HLM LOGI-OUEST.

La capacité d'accueil de la Maison des "Amis de Raymond" a été habilitée pour recevoir en 2012 :

- en internat 10 personnes en week-end, séjours de semaine et séjours prolongés,
- en externat 10 personnes.

En vertu d'une convention de financement et d'aide sociale avec le Conseil Général de Loire-Atlantique, l'association perçoit une dotation globale.

Par ailleurs, l'association a facturé, rétroactivement à compter du 1^{er} juillet 2010, au Conseil Général du Maine et Loire, les journées d'internat et d'externat des accueillis de ces départements, sous déduction de leur participation.

II Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- continuité du fonctionnement,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables

et conformément aux règles générales du Plan Comptable N° 99.01 applicable aux associations pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

➤ Immobilisations et amortissements

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition toutes taxes comprises. Elles ne sont pas décomposables.

Elles sont amorties sur la base de leur durée d'utilisation prévue. Pour simplification, l'association retient les durées d'usage, à savoir :

- | | |
|---|------------|
| • logiciels informatiques | 3 et 5 ans |
| • constructions et aménagements (place de l'Eglise) | 15 ans |
| • travaux de rénovation (place de l'Eglise) | 5 ans |
| • véhicules neufs | 5 ans |
| • véhicules occasions | 2 ans |
| • cycles | 3 ans |
| • matériel de bureau | 5 ans |
| • petit matériel informatique | 1 an |

➤ Subvention d'investissements

Le Conseil Général de Loire-Atlantique a accordé des subventions d'équipement destinées au financement des nouvelles installations. Le renouvellement de ces installations n'incombe pas conventionnellement au Conseil Général de Loire-Atlantique mais sera indispensable au bon fonctionnement de la Maison.

En conséquence, ces subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'association sont maintenues au passif du bilan dans les fonds associatifs. Sur un plan économique, l'amortissement des installations permet ainsi de dégager les ressources nécessaires à leur remplacement.

➤ Indemnités de fin de carrière

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la date de clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèses de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisible du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation de 2.5%

III Notes relatives à certains postes du bilan

➤ Immobilisations et amortissements

Les investissements de l'exercice 2012 se sont élevés à un montant de 11 224 € et se détaillent ainsi :

• logiciels informatique	3 192 €
• matériel de bureau, informatique	<u>8 032 €</u>
	11 224 €

Les sorties d'immobilisations s'élèvent à 3 682 € et concerne la reprise de matériel de bureau.

La valeur brute des immobilisations au 31 décembre 2012 s'élève à un montant de 195 127 €.

Après la dotation de l'exercice 2012, soit 23 006 €, les amortissements s'élèvent à 148 329 € au 31 décembre 2012.

➤ Créances

Les créances correspondent pour l'essentiel à la participation des accueillis encaissée après le 31 décembre 2012, soit 19 484 €.

Les créances sont toutes à échéance à moins d'un an.

➤ Trésorerie

La trésorerie disponible est placée sous forme de livret auprès de Crédit Mutuel (29 628 € au 31 décembre 2012). Ces placements ont généré des produits financiers à hauteur de 2 726 € au titre de l'exercice 2012.

➤ Fonds associatifs

Les fonds propres de l'association ont évolué ainsi :

	31/12/2011	Augmentation	Diminution	31/12/2012
Réserves :				
Réserve de trésorerie	5 318		5 318	0
Excédents affectés à l'investissement	10 416			10 416
Réserves	19 688	8 678		28 366
Report à nouveau	-18 980		19 036	-38 016
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-15 818		39 482	-55 300
Autres fonds associatifs :				
subventions d'investissements (biens renouvelables par l'association)	50 618			50 618
Subventions d'investissements (biens non renouvelables par l'association)	615			615
Déficit exercice 2011	-58 518	58 518		0
Déficit exercice 2012	0		24	-24
FONDS ASSOCIATIFS	-6 661	67 196	63 860	-3 325

Le déficit de l'exercice 2011 a été affecté, avec l'accord de l'autorité de tutelle, dans les comptes :

• dépenses non opposables aux tiers financeurs (mi-temps d'animation)	-20 000 €
• dépenses non opposables aux tiers financeurs (provision congés payés)	-19 482 €
• report à nouveau	-19 036 €
	- 58 518 €

➤ Emprunts auprès des établissements de crédit

Un nouvel emprunt a été souscrit pour un montant de 6 000 €. Il est destiné au financement d'un photocopieur.

Les emprunts restant dus au 31 décembre 2012 s'élèvent à 40 539 € et les échéances de remboursement se détaillent ainsi :

• à moins d'un an	11 622 €
• à plus d'un an et moins de cinq ans	28 917 €

Extenso Audit
Commissaire aux Comptes

➤ **Dettes fournisseurs**

Les dettes fournisseurs s'élèvent à un montant de 14 431 € dont des factures fournisseurs non parvenues pour 4 906 €.

Les dettes fournisseurs sont toutes à échéance à moins d'un an.

➤ **Dettes fiscales et sociales**

Les dettes fiscales et sociales s'élèvent à un montant de 63 441 €. Elles correspondent notamment à la provision pour congés payés du personnel et aux cotisations du 4^{ème} trimestre 2012.

Les charges à payer incluses dans les dettes fiscales et sociales sont de 33 875 €.

Les dettes fiscales et sociales sont toutes à échéance à moins d'un an.

IV Notes relatives au compte de résultat

Les produits de l'association se composent essentiellement :

- de la participation des personnes accueillies,
- de la dotation globale accordée par le Conseil Général de Loire Atlantique. Elle s'est élevée à un montant de 504 213 € au titre de l'exercice 2012
- de la prise en charge par le Conseil Général du Maine et Loire des accueillis de ce département pour un montant de 30 881 €.

Les charges de l'association comprennent notamment :

- les charges courantes de fonctionnement de la Maison (loyer immobilier, restauration, frais d'animation ...),
- les dépenses de personnel. En 2012, l'effectif moyen est de 12.35 ETP.

V Autres informations

➤ Indemnités de fin de carrière

Les engagements de départ à la retraite calculés s'élèvent à 4 238 €. Cette provision n'a pas été constatée en comptabilité.

➤ Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

La rémunération de l'année 2012 s'est élevée à un montant brut de 2 981 €.

**Les Amis de Raymond
La Promenade
7 route de la Rouxière
44370 LA CHAPELLE SAINT SAUVEUR**

Etats financiers au 31 décembre 2012

Sommaire

	<u>Pages</u>
<i>COMPTES ANNUELS</i>	
Bilan	1
Compte de résultat	3
Annexe	5
 <i>DETAIL DES COMPTES</i>	
Bilan	13
Variation des produits	17
Variation des charges	19

Comptes annuels

BILAN ACTIF

	31/12/2012			31/12/2011
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	20 511	9 964	10 548	10 422
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	37 068	37 068		
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 334	735	598	865
Autres immobilisations corporelles	136 214	100 563	35 652	48 352
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	195 127	148 329	46 798	59 639
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements	5 726		5 726	7 889
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	19 484		19 484	16 748
Autres créances				
Valeurs mobilières de placement				20 000
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	40 784		40 784	31 172
Charges constatées d'avance (3)	1 679		1 679	1 416
TOTAL (II)	67 673		67 673	77 225
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	262 801	148 329	114 471	136 864
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2012	31/12/2011
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	38 782	35 422
Report à nouveau	- 93 316	- 34 798
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 24	- 58 518
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	50 618	51 232
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	- 3 940	- 6 662
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DE DIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (I)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	40 539	50 844
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 431	12 568
Dettes fiscales et sociales	63 441	79 664
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		451
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL (V)	118 412	143 526
Ecart de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	114 471	136 864
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	89 495	108 251
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	28 917	35 275
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue	72 749	77 620
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	72 749	77 620
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	535 562	450 864
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes	3 113	3 738
Cotisations		2 531
Autres produits	10 458	11 758
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	621 882	546 511
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	30 805	30 521
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	2 162	- 3 381
Autres achats et charges externes (2)	152 282	152 895
Impôts, taxes et versements assimilés	18 919	12 317
Salaires et traitements	277 987	281 480
Charges sociales	101 365	91 787
Autres charges de personnel	11 970	15 917
Dotations aux amortissements sur immobilisations	23 006	23 122
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	3 812	919
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	622 309	605 576
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 427
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	2 726	1 739
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	2 726
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	1 878	2 114
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	1 878
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	848
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 59 440

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2012	31/12/2011
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	615	921
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	615	921
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	1 060	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)	1 060	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 445	921
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	625 222	549 172
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	625 246	607 690
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	- 24	- 58 518
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	- 24	- 58 518
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		
dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Annexe

I Présentation de l'association

L'association "Les Amis de Raymond" a été créée en 1988.

Conformément à l'article 3 de ses statuts, l'association a pour but : *"d'accueillir toute personne qui aura besoin de quitter pour une durée limitée dans le temps sa structure de vie habituelle ou souffrant de solitude. De plus, elle pourra accueillir des personnes ayant un handicap physique, moteur ou mental. Cette demande sera faite soit par la personne elle-même, soit par sa famille ou soit par la structure qui l'accueille habituellement."*

L'association gère un foyer d'accueil temporaire qui était situé place de l'Eglise à la Chapelle Saint Sauveur.

La maison d'accueil a déménagé au mois d'avril 2008 pour s'installer au lieudit "La Promenade", 7 route de la Rouxière à la Chapelle Saint Sauveur (44370) dans des locaux rénovés et agrandis loués auprès de la société HLM LOGI-OUEST.

La capacité d'accueil de la Maison des "Amis de Raymond" a été habilitée pour recevoir en 2012 :

- en internat 10 personnes en week-end, séjours de semaine et séjours prolongés,
- en externat 10 personnes.

En vertu d'une convention de financement et d'aide sociale avec le Conseil Général de Loire-Atlantique, l'association perçoit une dotation globale.

Par ailleurs, l'association a facturé, rétroactivement à compter du 1^{er} juillet 2010, au Conseil Général du Maine et Loire, les journées d'internat et d'externat des accueillis de ces départements, sous déduction de leur participation.

II Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base :

- continuité du fonctionnement,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables

et conformément aux règles générales du Plan Comptable N° 99.01 applicable aux associations pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

➤ Immobilisations et amortissements

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition toutes taxes comprises. Elles ne sont pas décomposables.

Elles sont amorties sur la base de leur durée d'utilisation prévue. Pour simplification, l'association retient les durées d'usage, à savoir :

- | | |
|---|------------|
| • logiciels informatiques | 3 et 5 ans |
| • constructions et aménagements (place de l'Eglise) | 15 ans |
| • travaux de rénovation (place de l'Eglise) | 5 ans |
| • véhicules neufs | 5 ans |
| • véhicules occasions | 2 ans |
| • cycles | 3 ans |
| • matériel de bureau | 5 ans |
| • petit matériel informatique | 1 an |

➤ **Subvention d'investissements**

Le Conseil Général de Loire-Atlantique a accordé des subventions d'équipement destinées au financement des nouvelles installations. Le renouvellement de ces installations n'incombe pas conventionnellement au Conseil Général de Loire-Atlantique mais sera indispensable au bon fonctionnement de la Maison.

En conséquence, ces subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'association sont maintenues au passif du bilan dans les fonds associatifs. Sur un plan économique, l'amortissement des installations permet ainsi de dégager les ressources nécessaires à leur remplacement.

➤ **Indemnités de fin de carrière**

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la date de clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèses de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisible du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation de 2.5%

III Notes relatives à certains postes du bilan

➤ Immobilisations et amortissements

Les investissements de l'exercice 2012 se sont élevés à un montant de 11 224 € et se détaillent ainsi :

• logiciels informatique	3 192 €
• matériel de bureau, informatique	<u>8 032 €</u>
	11 224 €

Les sorties d'immobilisations s'élèvent à 3 682 € et concerne la reprise de matériel de bureau.

La valeur brute des immobilisations au 31 décembre 2012 s'élève à un montant de 195 127 €.

Après la dotation de l'exercice 2012, soit 23 006 €, les amortissements s'élèvent à 148 329 € au 31 décembre 2012.

➤ Créances

Les créances correspondent pour l'essentiel à la participation des accueillis encaissée après le 31 décembre 2012, soit 19 484 €.

Les créances sont toutes à échéance à moins d'un an.

➤ Trésorerie

La trésorerie disponible est placée sous forme de livret auprès de Crédit Mutuel (29 628 € au 31 décembre 2012). Ces placements ont généré des produits financiers à hauteur de 2 726 € au titre de l'exercice 2012.

➤ Fonds associatifs

Les fonds propres de l'association ont évolué ainsi :

	31/12/2011	Augmentation	Diminution	31/12/2012
Réserves :				
Réserve de trésorerie	5 318		5 318	0
Excédents affectés à l'investissement	10 416			10 416
Réserves	19 688	8 678		28 366
Report à nouveau	-18 980		19 036	-38 016
Dépenses non opposables aux tiers financeurs	-15 818		39 482	-55 300
Autres fonds associatifs :				
subventions d'investissements (biens renouvelables par l'association)	50 618			50 618
Subventions d'investissements (biens non renouvelables par l'association)	615			615
Déficit exercice 2011	-58 518	58 518		0
Déficit exercice 2012	0		24	-24
FONDS ASSOCIATIFS	-6 661	67 196	63 860	-3 325

Le déficit de l'exercice 2011 a été affecté, avec l'accord de l'autorité de tutelle, dans les comptes :

• dépenses non opposables aux tiers financeurs (mi-temps d'animation)	-20 000 €
• dépenses non opposables aux tiers financeurs (provision congés payés)	-19 482 €
• report à nouveau	-19 036 €
	- 58 518 €

➤ Emprunts auprès des établissements de crédit

Un nouvel emprunt a été souscrit pour un montant de 6 000 €. Il est destiné au financement d'un photocopieur.

Les emprunts restant dus au 31 décembre 2012 s'élèvent à 40 539 € et les échéances de remboursement se détaillent ainsi :

• à moins d'un an	11 622 €
• à plus d'un an et moins de cinq ans	28 917 €

➤ **Dettes fournisseurs**

Les dettes fournisseurs s'élèvent à un montant de 14 431 € dont des factures fournisseurs non parvenues pour 4 906 €.

Les dettes fournisseurs sont toutes à échéance à moins d'un an.

➤ **Dettes fiscales et sociales**

Les dettes fiscales et sociales s'élèvent à un montant de 63 441 €. Elles correspondent notamment à la provision pour congés payés du personnel et aux cotisations du 4^{ème} trimestre 2012.

Les charges à payer incluses dans les dettes fiscales et sociales sont de 33 875 €.

Les dettes fiscales et sociales sont toutes à échéance à moins d'un an.

IV Notes relatives au compte de résultat

Les produits de l'association se composent essentiellement :

- de la participation des personnes accueillies,
- de la dotation globale accordée par le Conseil Général de Loire Atlantique. Elle s'est élevée à un montant de 504 213 € au titre de l'exercice 2012
- de la prise en charge par le Conseil Général du Maine et Loire des accueillis de ce département pour un montant de 30 881 €.

Les charges de l'association comprennent notamment :

- les charges courantes de fonctionnement de la Maison (loyer immobilier, restauration, frais d'animation ...),
- les dépenses de personnel. En 2012, l'effectif moyen est de 12.35 ETP.

V Autres informations

➤ Indemnités de fin de carrière

Les engagements de départ à la retraite calculés s'élèvent à 4 238 €. Cette provision n'a pas été constatée en comptabilité.

➤ Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants

La rémunération de l'année 2012 s'est élevée à un montant brut de 2 981 €.

Détail des comptes

DETAIL DU BILAN ACTIF

31/12/2012	31/12/2011
Net	Net

ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations incorporelles			
Concessions, brevets, licences, logiciels, droits et valeurs similaires			
20500000	Logiciels informatique	20 511,46	17 319,34
28050000	Amortissement logiciel informatique	- 9 963,93	- 6 897,82
Total		10 547,53	10 421,52
Total immobilisations incorporelles		10 547,53	10 421,52
Immobilisations corporelles			
Constructions			
21300000	Construction	37 067,75	37 067,75
28130000	Amortissement construction	- 37 067,75	- 37 067,75
Total			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
21500000	Matériel divers	1 333,54	1 333,54
28150000	Amortissements matériel divers	- 735,09	- 468,38
Total		598,45	865,16
Autres immobilisations corporelles			
21810000	Installation. agencement matériel d	48 853,81	48 853,81
21820000	Matériel de transport	71 339,22	71 339,22
21830000	Matériel de bureau inform	14 434,91	10 085,62
21830100	Matériel pédagogique et d'activité	1 586,50	1 586,50
28181000	Amortissement instal.matériel diver	- 34 655,90	- 25 917,03
28182000	Amortissement mat. transport	- 57 140,61	- 48 044,75
28183000	Amortissement matériel de bureau et	- 7 654,27	- 8 756,53
28183100	Amortissement Mat.Pédagogique	- 1 111,85	- 794,55
Total		35 651,81	48 352,29
Total immobilisations corporelles		36 250,26	49 217,45
Total actif immobilisé net		46 797,79	59 638,97
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Matières premières et approvisionnements			
31100000	Stock matière	4 482,00	5 619,00
32200000	Stock fournitures	1 244,34	2 269,59
Total		5 726,34	7 888,59
Total stocks et en-cours		5 726,34	7 888,59
Créances d'exploitation			
Créances usagers et comptes rattachés			
41100000	Clients	19 484,19	16 748,39
Total		19 484,19	16 748,39
Valeurs mobilières de placement			
50702000	Bons de caisse durée de 3		20 000,00
Total			20 000,00

DETAIL DU BILAN ACTIF

31/12/2012	31/12/2011
Net	Net

Disponibilités			
51210000	Credit mutuel chèques	10 700,13	1 416,32
51220000	Livret crédit mutuel	13 729,16	9 772,22
51230000	Crédit Mut livret loyer	15 898,80	19 357,40
51870000	Intérêts à recevoir		407,78
53100000	Caisse	456,07	218,05
	Total	40 784,16	31 171,77
Charges constatées d'avance (3)			
48600000	Charges constatées d'avan	1 678,62	1 416,26
	Total	1 678,62	1 416,26
Total créances d'exploitation		61 946,97	69 336,42
Total actif circulant		67 673,31	77 225,01
TOTAL GENERAL		114 471,10	136 863,98

DETAIL DU BILAN PASSIF

31/12/2012	31/12/2011
Net	Net

FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Réserves			
Autres réserves			
10680000	Fonds réserves trésorerie		5 317,62
10682000	Excédent affect à l'inv	10 415,99	10 415,99
10688000	Réserves	28 365,76	19 688,23
Total		38 781,75	35 421,84
Total réserves		38 781,75	35 421,84
Report à nouveau			
11620000	Dépenses pour congés payé	- 33 959,00	- 14 476,74
11680000	Dep non opp aux 1/3 fin	- 21 340,78	- 1 340,78
11900000	Report à nouveau	- 38 016,18	- 18 980,30
Total		- 93 315,96	- 34 797,82
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 23,94	- 58 518,14
Total fonds propres		- 54 558,15	- 57 894,12
Autres fonds associatifs			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
13100000	Subventions d'investissem	14 547,50	14 547,50
13132000	Subvention du département	19 140,00	19 140,00
13133000	Subv départ acquis mob	31 477,66	31 477,66
13910000	Subv inscrites à résultat	- 14 547,50	- 13 932,93
Total		50 617,66	51 232,23
Total autres fonds associatifs		50 617,66	51 232,23
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS		- 3 940,49	- 6 661,89
DETTES			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
16421000	Emprunt moyen et LT	28 917,01	35 275,14
16422000	Emprunt moins 1 an	11 622,32	15 568,38
Total		40 539,33	50 843,52
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40100000	Fournisseurs divers	9 525,19	8 216,44
40810000	Provision honoraire cac	4 906,04	4 351,19
Total		14 431,23	12 567,63
Dettes fiscales et sociales			
42820000	Provision congés payés	24 908,00	25 155,00
43100000	Sécurité sociale	10 871,00	29 192,00
43750200	Chorum C.P.M. - S.N.M. Cotis. Prévo	1 375,04	1 271,96
43770300	Retraite	8 283,00	7 593,00
43780000	Participation employeurs formation	1 906,99	2 196,76
43820000	Charges sociales sur congés à payer	8 967,00	8 804,00
44710000	Taxe sur salaires	7 130,00	5 451,00
Total		63 441,03	79 663,72
Autres dettes			

DETAIL DU BILAN PASSIF

31/12/2012	31/12/2011
Net	Net

47000000	Compte d'attente		451,00
	Total		451,00
TOTAL DETTES		118 411,59	143 525,87
TOTAL GENERAL		114 471,10	136 863,98

VARIATION DES PRODUITS

		31/12/2012	31/12/2011	Variation	
		Net	Net	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION					
Production vendue					
70100100	Séjours d'été L.A	16 300,00	13 245,00	3 055,00	23,1
70100200	Séjours d'été A.D	3 591,44	11 707,56	- 8 116,12	- 69,3
70100300	Séjours d'hiver L.A	3 310,08	3 567,00	- 256,92	- 7,2
70100400	Séjours d'hiver A.D	1 314,52	404,00	910,52	225,4
73182100	Recette : ANIMATION EXCEP	1 784,00	1 500,00	284,00	18,9
73182200	Externat A.D	3 876,15	4 148,92	- 272,77	- 6,6
73182300	Animation Exceptionnelle	1 011,50		1 011,50	
73182400	Internat Week-end L.A	10 990,30	10 655,85	334,45	3,1
73182500	Internat Week-end A.D	5 210,96	9 474,08	- 4 263,12	- 45,0
73182600	Internat Séjour semaine L	17 436,01	12 715,65	4 720,36	37,1
73182700	Internat Séjour semaine A	7 923,64	9 999,43	- 2 075,79	- 20,8
73182900	Remb.Sorties, Spectacles,		203,00	- 203,00	- 100,0
Total		72 748,60	77 620,49	- 4 871,89	- 6,3
Montant net des produits d'exploitation		72 748,60	77 620,49	- 4 871,89	- 6,3
Subventions d'exploitation					
74000000	Subventions du departement 44	504 212,76	413 229,23	90 983,53	22,0
74000100	Subvention du département 49	30 880,93	2 448,98	28 431,95	1 161,0
74010000	Subventions communes	468,00	265,00	203,00	76,6
74020000	Subventions cnasea		34 921,15	- 34 921,15	- 100,0
Total		535 561,69	450 864,36	84 697,33	18,8
Collectes					
75400000	Dons	118,15	570,30	- 452,15	- 79,3
75480000	Rbt transport accueillis	2 995,00	3 167,50	- 172,50	- 5,4
Total		3 113,15	3 737,80	- 624,65	- 16,7
Cotisations					
75600000	Adhesions & cotisations		911,00	- 911,00	- 100,0
75610000	Cotisations accueillis		1 620,00	- 1 620,00	- 100,0
Total			2 531,00	- 2 531,00	- 100,0
Autres produits					
75800000	Produits divers de gestion courante	45,33	704,91	- 659,58	- 93,6
75800200	Remboursement Formations	7 047,13	9 304,38	- 2 257,25	- 24,3
75810000	Particip.journées/séjours	1 550,10	1 257,32	292,78	23,3
75830000	Remb transport accueillis	553,14	104,23	448,91	430,7
75880000	Remboursement assurances	1 262,68	386,75	875,93	226,5
Total		10 458,38	11 757,59	- 1 299,21	- 11,0
Total des produits d'exploitation		621 881,82	546 511,24	75 370,58	13,8
Excédent attribué ou déficit transféré (Quotes-parts)					
PRODUITS FINANCIERS					
Autres intérêts et produits assimilés					
76400000	Revenus val. mobilières placement	1 708,51	1 134,00	574,51	50,7
76500000	Escomptes obtenus		21,94	- 21,94	- 100,0
76800000	Interets sur livret	1 017,55	582,86	434,69	74,6
Total		2 726,06	1 738,80	987,26	56,8
Total des produits financiers		2 726,06	1 738,80	987,26	56,8

VARIATION DES PRODUITS

31/12/2012	31/12/2011	Variation	
Net	Net	Montant	%

PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opérations en capital					
77700000	Quote part subvention construction	614,57	921,47	- 306,90	- 33,3
Total		614,57	921,47	- 306,90	- 33,3
Total des produits exceptionnels		614,57	921,47	- 306,90	- 33,3
TOTAL DES PRODUITS		625 222,45	549 171,51	76 050,94	13,8
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT		23,94	58 518,14	- 58 494,20	- 100,0
TOTAL GENERAL		625 246,39	607 689,65	17 556,74	2,9

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2012	31/12/2011	Variation	
		Net	Net	Montant	%
CHARGES D'EXPLOITATION					
Achats de matières premières et autres approv.					
60170000	Activités	2 128,19	1 794,57	333,62	18,6
60210000	Produits de pharmacie	48,73	67,69	- 18,96	- 28,0
60212000	Alimentation	16 625,62	15 999,72	625,90	3,9
60221000	Combustibles : fuel	7 498,00	8 529,40	- 1 031,40	- 12,1
60221200	Carburants et produits de garage	2 361,46	2 256,59	104,87	4,6
60221210	Carburant Kangoo	1 481,57	1 419,26	62,31	4,4
60221220	Carburant Master	193,75	349,45	- 155,70	- 44,6
60221230	Carburant Kangoo Rouge	467,99	74,75	393,24	526,1
60221300	Gaz		29,50	- 29,50	- 100,0
Total		30 805,31	30 520,93	284,38	0,9
Variation de stocks (mat. premières et autres approv.)					
60310000	Variation stock fourniture	1 137,00	- 3 358,00	4 495,00	133,9
60322000	Var stock fournitures	1 025,25	- 22,76	1 048,01	4 604,6
Total		2 162,25	- 3 380,76	5 543,01	164,0
Autres achats et charges externes					
60611000	E a u	1 624,36	1 257,00	367,36	29,2
60612000	Electricite	3 393,99	4 263,55	- 869,56	- 20,4
60625020	Frais animation exceptionnelle	2 757,48		2 757,48	
60625100	Frais photos	185,39	70,75	114,64	162,0
60630000	Produits entretien maison	2 346,14	1 751,90	594,24	33,9
60631000	Petits matériels de cuisine	578,86	232,19	346,67	149,3
60632000	Equipeement maison et divers	2 832,91	4 713,69	- 1 880,78	- 39,9
60633000	Petit matériel de bureau	310,00	6,60	303,40	4 597,0
60640000	Fournitures administratives	3 179,67	4 638,48	- 1 458,81	- 31,5
61320000	Loyer logi ouest	80 785,04	74 849,06	5 935,98	7,9
61350000	Location vehicule de transports		2 498,22	- 2 498,22	- 100,0
61351000	Location mobilière	2 137,99		2 137,99	
61520000	Entretien maison	3 897,01	3 364,17	532,84	15,8
61521000	Entretien jardin	760,15	615,86	144,29	23,4
61550000	Entretien materiel vehicule	2 151,77	1 664,33	487,44	29,3
61560000	Maintenance des logiciels	3 483,21	746,04	2 737,17	366,9
61610000	Primes d'assurances Locaux La Prome	529,67	522,07	7,60	1,5
61610100	Primes d'assurances Locaux 49, plac	128,33	123,14	5,19	4,2
61630100	Primes d'ass véhicules	1 877,27	1 731,51	145,76	8,4
61810000	Documentations	285,88	328,21	- 42,33	- 12,9
61820100	Journaux et revues	166,90	173,60	- 6,70	- 3,9
62100000	Personnel exterieur a l'etablisseme	1 988,50	10 454,33	- 8 465,83	- 81,0
62260000	Honoraires	3 638,00	3 768,86	- 130,86	- 3,5
62320000	Cotis organismes	400,00	395,05	4,95	1,3
62340000	Cadeaux	1 111,60	1 002,00	109,60	10,9
62360000	Frais publication	880,00	345,11	534,89	155,0
62380000	Dons pourboires	64,00	94,00	- 30,00	- 31,9
62510000	Frais de déplacements	6 824,25	5 949,15	875,10	14,7
62570100	Frais repas réception	1 999,78	1 459,02	540,76	37,1
62620100	France Telecom	1 225,63	2 538,67	- 1 313,04	- 51,7
62620200	Téléphone portable	471,27	885,15	- 413,88	- 46,8
62620210	Téléphone Portable Madeleine	150,17	374,81	- 224,64	- 59,9
62620220	Téléphone portable Trafic	87,60	349,08	- 261,48	- 74,9
62620230	Téléphone portable Kangoo	139,79	346,80	- 207,01	- 59,7
62620240	Téléphone portable Veilleuses	145,19	406,68	- 261,49	- 64,3
62630000	Timbres	1 553,06	2 315,47	- 762,41	- 32,9
62780000	Frais bancaires	212,00	352,48	- 140,48	- 39,9
62880100	Sorties, Spect, Soirées Internat	7 623,39	7 868,49	- 245,10	- 3,1
62880200	Sorties, Spect, Soirées Externat		699,70	- 699,70	- 100,0

VARIATION DES CHARGES

		31/12/2012	31/12/2011	Variation	
		Net	Net	Montant	%
62880300	Frais Séjours Eté	8 917,84	7 083,25	1 834,59	25,9
62880400	Frais Séjours Hiver	1 437,57	2 656,27	- 1 218,70	- 45,9
	Total	152 281,66	152 894,74	- 613,08	- 0,4
Impôts, taxes et versements assimilés					
63110000	Taxe sur les salaires	15 930,00	9 411,00	6 519,00	69,3
63330000	Participation employeurs formation	1 906,99	2 196,76	- 289,77	- 13,2
63500000	Autres impôts taxes	570,00	160,11	409,89	256,0
63512000	Taxe fonciere	228,00	276,00	- 48,00	- 17,4
63513000	Taxe d'habitation	284,00	273,00	11,00	4,0
	Total	18 918,99	12 316,87	6 602,12	53,6
Salaires et traitements					
64110000	Remuneration du personnel	278 234,08	267 048,34	11 185,74	4,2
64120000	Var prov congés payés	- 247,00	14 431,26	- 14 678,26	- 101,7
	Total	277 987,08	281 479,60	- 3 492,52	- 1,2
Charges sociales					
64510000	Cotisations urssaf	64 042,76	56 349,79	7 692,97	13,7
64514000	Pole Emploi	11 129,31	10 681,85	447,46	4,2
64540000	Assedic	834,80	872,59	- 37,79	- 4,3
64570200	Chorum C.P.M. - S.N.M. Cotis. PREVO	2 898,87	2 780,43	118,44	4,3
64570300	Retraite	20 982,56	19 712,91	1 269,65	6,4
64750000	Medecine du travail	1 477,06	1 389,27	87,79	6,3
	Total	101 365,36	91 786,84	9 578,52	10,4
Autres charges de personnel					
64810000	Var.prov charges soc s/cp	163,00	5 051,00	- 4 888,00	- 96,8
64880000	Frais formation du personnel	9 900,43	8 812,09	1 088,34	12,4
64880010	Formations Personnel Frais Annexes	1 906,54	2 054,23	- 147,69	- 7,2
	Total	11 969,97	15 917,32	- 3 947,35	- 24,8
Dotations aux amortissements sur immobilisations					
68111000	Dotations aux Amortissem	3 066,11	3 063,37	2,74	0,1
68112000	Dotation amortissements	19 939,74	20 058,60	- 118,86	- 0,6
	Total	23 005,85	23 121,97	- 116,12	- 0,5
Autres charges					
65880000	Charges diverses courantes	3 812,05	918,59	2 893,46	315,0
	Total	3 812,05	918,59	2 893,46	315,0
Total des charges d'exploitation		622 308,52	605 576,10	16 732,42	2,8
CHARGES FINANCIERES					
Intérêts et charges assimilées					
66110000	Interets des emprunts	1 827,78	2 113,55	- 285,77	- 13,5
66800000	Autres charges financières	50,52		50,52	
	Total	1 878,30	2 113,55	- 235,25	- 11,1
Total des charges financières		1 878,30	2 113,55	- 235,25	- 11,1
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations en capital					
67500000	Valeurs comptables des éléments d'a	1 059,57		1 059,57	
	Total	1 059,57		1 059,57	
Total des charges exceptionnelles		1 059,57		1 059,57	
TOTAL DES CHARGES		625 246,39	607 689,65	17 556,74	2,9

VARIATION DES CHARGES

31/12/2012	31/12/2011	Variation	
Net	Net	Montant	%

TOTAL GENERAL	625 246,39	607 689,65	17 556,74	2,9
---------------	------------	------------	-----------	-----