

# LA MAISON POUR APPRENDRE

Association loi 1901

Siège social : 4, rue du 8 mai

15200 MAURIAC

## Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31/12/2012

---

Mesdames, messieurs,

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 31/12/2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LA MAISON POUR APPRENDRE, 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 votre conseil d'administration du 27 avril 2013. 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.

## **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 concernant les associations relevant du secteur médico-social tel que mentionné en annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans 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.

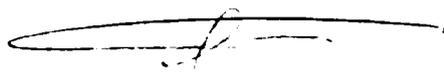
## **III. Vérifications et informations spécifiques.**

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 le rapport d'activité et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Aurillac, le 13 juin 2013

*Le Commissaire aux comptes,*  
**Cabinet BOUSQUET & Associés**



**Emmanuel BOUSQUET**  
Commissaire aux comptes associé

# Comptes Annuels

LA MAISON POUR APPRENDRE

4 RUE DU 8 MAI

15200 MAURIAC

COMPTES ANNUELS

Au

31/12/2012

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉS**  
Experts Comptables - Commissaires aux Comptes  
28, Rue Francis Rosta - B.P. 988  
15005 MAURIAC CEDEX  
Tél. 04 71 64 92 88 - Fax 04 71 64 18 66

Actif				
Rubriques	Montants brut	Dépréciations	Montants net N	Montants net N-1
Autres immobilisations incorporelles	4 489	4 489		228
Immobilisations corporelles	50 964	25 114	25 849	30 908
<b>Immobilisations financières</b>				
<i>Actif immobilise</i>	55 453	29 604	25 849	31 136
Avances et acomptes versés sur commandes	276		276	
Créances clients et comptes rattachés				465
Autres créances	7 456		7 456	30
Disponibilités	187 430		187 430	195 471
Charges constatées d'avance	1 236		1 236	400
<i>Actif circulant</i>	196 398		196 398	196 366
Total général	251 851	29 604	222 247	227 501

Passif		
Rubriques	Montants net N	Montants net N-1
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droits de reprise	5 707	
Fonds associatifs avec droit de reprise		
<b>Réserves</b>		
- Excédents affectés à l'investissement (gestion non contrôlée)	40 000	40 000
- Réserves de compensation des déficits d'exploitation	5 000	5 000
<b>Report à nouveau</b>		
- Résultats gestion non contrôlée		4 381
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	30 844	37 720
- Excédents affectés en réduction des charges d'exploitation	37 720	12 653
- Dépenses non opposables aux tiers financeurs	(217)	
<b>Résultat de l'exercice</b>	(7 804)	19 299
<b>Provisions réglementées</b>		
- Couverture du besoin en fonds de roulement	64 311	64 311
- Réserves des plus-values nettes d'actifs	5 980	4 055
<i>Capitaux propres</i>	181 541	187 419
<b>FONDS DEDIES</b>		
- Sur autres ressources	2 550	3 665
<i>Provisions pour risques et charges</i>	2 550	3 665
<b>DETTES</b>		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 180	5 978
Autres dettes	27 977	30 439
Produits constatés d'avance		
<i>Dettes</i>	38 157	36 417
Total général	222 247	227 501

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉS**  
 Experts Comptables / Commissaires aux Comptes  
 28, rue Francis Fesq - B.P. 838  
 15008 AURILLAC CEDEX  
 Tél. 04 71 84 82 86 - Fax 04 71 64 18 85

## Compte de Résultat

Rubriques	Exports	Montants N	Montant N-1
Prestations de services		3 955	3 855
<i>Montant net produits d'exploitation</i>		<b>3 955</b>	<b>3 855</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>			
- Dotation et produits de tarification		178 940	195 870
- Subventions d'exploitation reçues		7 637	7 435
- Autres produits		1 578	421
<i>Sous-total des autres produits d'exploitation</i>		187 155	203 726
<i>Produits d'exploitation</i>		382 110	207 581
<b>Produits financiers</b>			
- Autres intérêts et produits assimilés		1 925	1 581
<i>Produits financiers</i>		1 925	1 581
<b>Produits exceptionnels</b>			
- Produits sur exercices antérieurs		341	
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		1 115	1 065
<i>Produits exceptionnels</i>		1 115	1 065
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		571 305	210 227
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>195 591</b>	<b>210 227</b>
Autres charges externes		30 520	24 672
Impôts, taxes et versements assimilés		8 547	8 110
Rémunération du personnel		126 601	122 517
Charges sociales		29 401	28 787
Dotations aux amortissements		5 286	4 084
Dotations aux provisions			
Autres charges		1 115	1 065
<i>Charges d'exploitation</i>		210 869	189 295
<b>Charges exceptionnelles</b>			
- Sur exercices antérieurs			112
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		1 925	1 581
<i>Charges exceptionnelles</i>		1 925	1 693
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		212 794	190 928
<i>SOLDE DEBITEUR = Déficit</i>		54 489	
<i>SOLDE CREDITEUR = Excédent</i>			19 299
<b>TOTAL GENERAL</b>		195 591	210 227

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉS**  
 Experts Comptables - Commissaires aux Comptes  
 28, Rue Francis Fesch - B.P. 838  
 15008 AURILLAC CEDEX  
 Tél. 04 71 64 12 68 - Fax 04 71 64 18 65

---

# Annexes

---

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉS**  
Experts Comptables - Commissaires aux Comptes  
28, Rue Francis Fesq - B.P. 838  
15008 AURILLAC CEDEX  
Tél. 04 71 64 92 66 - Fax 04 71 64 18 65

<i>Principes comptables, méthodes d'évaluation</i>
--

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément au règlement n° 99-01 du 16 février 1999 du comité de la réglementation comptable relatif aux modalités d'établissements des comptes annuels des associations, l'application de certaines dispositions de la M22 propre aux établissements médico-sociaux du secteur privé et conformes à l'avis de la CNC n° 2007-05 du 04/05/2007, dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices, et en présupposant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**a) Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire / dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciels	1 à 3 ans
Agencements et aménagements des constructions	8 ans
Matériel de bureau et informatique	4 à 5 ans
Mobilier de bureau	8 ans

**b) Provisions pour congés payés**

Une provision pour congés payés acquis au 31 décembre a été constituée pour 7 211 €. La provision pour charges sociales et fiscales correspondantes et de 2 096 €.

**c) Droit Individuel à la Formation (DIF) :**

Le nombre d'heures acquises au décembre 2012 était de 485 heures.

**f) Faits marquants de l'exercice**

Aucun fait marquant n'est à signaler.

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉS**  
 Experts Comptables - Commissaires aux Comptes  
 28, Rue Francis Fassin - B.P. 835  
 16008 AURILLAC CEDEX  
 Tél. 04 71 64 62 66 - Fax 04 71 64 18 65

<b>Immobilisations – Amortissements</b>
---

Immobilisations				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<b>Fonds commercial</b>				
<b>Autres immobilisations incorporelles</b>	4 489			4 489
<b>Terrains</b>				
<b>Constructions</b>				
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriel</b>				
<b>Installations générales, agencements et ..</b>	13 215			13 215
<b>Matériel de transport</b>				
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	37 749			37 749
<b>Immobilisations financières</b>				
TOTAL	55 453			55 453

Amortissements				
Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>	4 261	228		4 489
<b>Terrains</b>				
<b>Constructions</b>				
<b>Installations techniques, matériel et outillage industriel</b>				
<b>Installations générales, agencements et ..</b>	404	1 085		1 489
<b>Matériel de transport</b>				
<b>Autres immobilisations corporelles</b>	19 653	3 973		23 626
TOTAL	24 317	5 286		29 604

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉ**  
 Experts Comptables - Commissaires aux Comptes  
 28, Rue Francis Pons - B.P. 838  
~~49008 AURILLAC CEDEX~~  
 Tél. 04 71 64 92 66 - Fax 04 71 64 18 65

Actif réalisable et disponible		
Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
Créances clients		465
Autres créances		
- Etat Collectivités publiques - CG15 mois de décembre	7 456	
- Autres créances		30
-		
<b>Sous totaux</b>	<b>7 456</b>	<b>495</b>
Disponibilités	187 430	195 471
<b>Totaux</b>	<b>194 886</b>	<b>195 966</b>

Passif exigible		
Rubriques	31/12/2012	31/12/2011
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 180	5 978
Dettes fiscales et sociales	27 857	27 888
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	120	2 551
Autres dettes		
<b>Totaux</b>	<b>38 157</b>	<b>36 417</b>

### Charges Constatés d'Avance

Rubriques	Charges
Documentation générale	156
Contrat de maintenance	569
Abonnement téléphone	80
Assurance multirisques	431
<b>Total des charges et produits constatés d'avance</b>	<b>1 236</b>

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉ**  
 Experts Comptables - Commissaires aux Comptes  
 28, Rue Francis Fosc - B.P. 838  
 15008 AURILLAC CEDEX  
 Tél. 04 71 64 92 66 - Fax 04 71 64 18 65

<b>Autres dettes</b>
----------------------

Rubriques	Montant
Dettes fiscales et sociales	27 857
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	120
<b>Total</b>	<b>27 977</b>

<b>Fonds dédiés sur dons manuels affectés</b>
---

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
31/12/2009		5 000		5 000
31/12/2010	5 000		270	4 730
31/12/2011			1 065	3 665
31/12/2012	3 665		1 115	2 550

<b>Tableau de passage Compte Administratif – Résultat comptable</b>
---

<b>Résultat Compte Administratif au 31 décembre 2012</b>	-	8 979.23	
- Gestion contrôlée du 01/01/2012 au 31/12/2012 – déficit			
Cotisations des Adhérents	+	60.00	
Reprise Fonds dédiés	+	1 115.00	
<b>Résultat comptable année 2012 - DEFICIT</b>	-	<b>7 804.23</b>	

**CABINET BOUSQUET & ASSOCIÉS**  
 Experts Comptables - Commissaires aux Comptes  
 28, Rue Francis Fesq - B.P. 886  
 15008 AURILLAC CEDEX  
 Tél. 04 71 64 92 66 - Fax 04 71 64 18 65