



*Audit &*  
*Commissariat aux Comptes*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**

***CENTRE SOCIAL DU PAYS DE GUER***  
15, rue du Champ de Foire  
56380 GUER

**Exercice clos le 31 décembre 2012**

Madame le Présidente,  
Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par décision de 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 **CENTRE SOCIAL DU PAYS DE GUER**, 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. 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 probants justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble.

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 portons à votre connaissance les appréciations auxquelles nous avons procédé, outre celles ayant conduit à la réserve mentionnée ci-dessus :

Les mises à disposition de locaux et de moyens par la communauté de communes du pays de Guer et la ville de Guer sont intégrées dans les comptes en 2012. La valorisation du bénévolat a été effectuée à partir du SMIC horaire.

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***

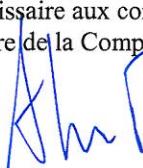
Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession applicable en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Rennes,  
Le 14 mars 2013.

**SARL A2C**  
Représentée par

**Agnès STEVENET**  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Rennes



BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2012 12			Exercice N-1 31/12/2011 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					
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
	Terrains					
	Constructions					
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage	1 560	910	650	962	312-
	Autres immobilisations corporelles	87 185	55 529	31 656	42 445	10 789-
	Immobilisations en cours					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
	Participations mises en équivalence					
	Autres participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL I</b>	<b>93 653</b>	<b>61 347</b>	<b>32 306</b>	<b>43 408</b>	<b>11 101-</b>
Comptes de liaison		<b>TOTAL II</b>				<b>25.57-</b>
Comptes de Régularisation	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	58 375	7 127	51 247	51 260	13-
	Autres créances	85 841		85 841	79 785	6 056
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement					
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	23 022		23 022	28 919	5 897-
	Charges constatées d'avance (3)	7 118		7 118	5 313	1 805
	<b>TOTAL III</b>	<b>174 356</b>	<b>7 127</b>	<b>167 228</b>	<b>165 277</b>	<b>1 952</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>		<b>268 009</b>	<b>68 474</b>	<b>199 534</b>	<b>208 684</b>	<b>9 150-</b>
						<b>4.38-</b>

Société du Commissariat d'Orne A2C  
2 C Allée Jacques Frimot  
35000 Rennes

Tél : 02 99 36 87 55  
Fax : 02 99 38 07 28

Email : a2c-duchemin@orange.fr

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

BILAN PASSIF

		PASSIF		Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N / N-1
		12	12	Euros	%	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres					
	Fonds associatifs sans droit de reprise	8 245	8 245			
	Ecarts de réévaluation					
	Réserves :					
	Réserves statutaires ou contractuelles					
	Réserves réglementées					
	Autres réserves	17 258	17 258			
	Report à nouveau	78 271	92 494	.14 223	15.38-	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	32 791	14 223	18 568	130.54-	
	Autres fonds associatifs					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	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	35 779	43 418	7 638	17.59-	
	Provisions réglementées					
	Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>	<b>106 762</b>	<b>147 192</b>	<b>40 429</b>	<b>27.47-</b>	
	Comptes de liaison	<b>TOTAL II</b>				
DETTES (1)	Provisions pour risques	29 125		29 125		
	Provisions pour charges					
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement					
	Fonds dédiés sur autres ressources					
	<b>TOTAL III</b>	<b>29 125</b>		<b>29 125</b>		
	Emprunts obligataires					
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3	25	22-	89.53-	
	Emprunts et dettes financières divers					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours					
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 674	22 694	9 981	43.98	
Comptes de Régularisation	Dettes fiscales et sociales	30 970	38 450	7 480	19.45-	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
	Autres dettes		324	324-	100.00-	
	Instruments de trésorerie					
	<b>TOTAL IV</b>	<b>63 647</b>	<b>61 493</b>	<b>2 154</b>	<b>3.50</b>	
Société de Commissariat aux Comptes A2C 2 C Allée Jacques Frimot 35000 Rennes Tél : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28 Email : a2c-duchemin@orange.fr En Euros.	Ecarts de conversion passif (V)					
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>199 534</b>	<b>208 684</b>	<b>9 150</b>	<b>4.38-</b>	
	(1) Dont à plus d'un an Dont à moins d'un an (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	63 647	61 493	SAS CAFEX		

**COMPTE DE RESULTAT**

	<b>Exercice N</b> 31/12/2012	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2011	<b>Ecart N / N-1</b>
	12	12	Euros %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue de Biens et Services	400 698	436 610	35 911 8.23-
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	258 541	272 488	13 947 5.12-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	28 137	25 961	2 176 8.38
Collectes			
Cotisations	563	693	130 18.76-
Autres produits	34 691	34 683	8 0.02
<b>TOTAL I</b>	<b>722 630</b>	<b>770 435</b>	<b>47 805 6.20-</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stock (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements	32 476	31 251	1 225 3.92
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes	115 528	126 877	11 349 8.94-
Impôts, taxes et versements assimilés	24 546	26 621	2 075 7.79-
Salaires et traitements	401 951	431 814	29 863 6.92-
Charges sociales	106 350	106 371	21- 0.02-
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 456	13 160	2 704 20.55-
Sur immobilisations : dotations aux provisions			
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 839	2 663	176 6.61
Pour risques et charges : dotations aux provisions			
Subventions accordées par l'association			
Autres charges (2)	40 399	36 168	4 231 11.70
<b>TOTAL II</b>	<b>734 546</b>	<b>774 925</b>	<b>40 380 5.21-</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>11 916</b>	<b>4 491</b>	<b>7 425 165.33-</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>			
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)			
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)			

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

3 470 215

Société de Commissariat aux Comptes  
A2C  
2 C Allée Jacques Frimot  
35000 Rennes  
Tél : 02 99 36 87 55  
Fax : 02 99 38 07 28  
Email : a2c-duchemin@orange.fr

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2012	Exercice N-1 31/12/2011	Ecart N / N-1 Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	10	9	1	14.75
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Défauts positifs de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>10</b>	<b>9</b>	<b>1</b>	<b>14.75</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	252	135	118	87.27
Défauts négatifs de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>252</b>	<b>135</b>	<b>118</b>	<b>87.27</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>12 158</b>	<b>4 617</b>	<b>7 541</b>	<b>163.35</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	7 253	13 988	6 734	48.14
Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 256	10 313	2 057	19.94
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>15 510</b>	<b>24 300</b>	<b>8 791</b>	<b>36.17</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 373	33 907	27 534	81.21
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	645	645	645	645
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	29 125	29 125	29 125	29 125
<b>TOTAL VIII</b>	<b>36 143</b>	<b>33 907</b>	<b>2 236</b>	<b>6.59</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>20 633</b>	<b>9 607</b>	<b>11 027</b>	<b>114.78</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>738 150</b>	<b>794 744</b>	<b>56 594</b>	<b>7.12</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>770 941</b>	<b>808 967</b>	<b>38 026</b>	<b>4.70</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>32 791</b>	<b>14 223</b>	<b>18 568</b>	<b>130.54</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>A2C</b>	<b>32 791</b>	<b>14 223</b>	<b>18 568</b>
Société de Commissariat aux Comptes 2 C Allée Jacques Frimot 35000 Rennes Tél : 02 99 36 87 55 Fax : 02 99 38 07 28 Email : a2c-duchemin@orange.fr				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Une provision pour litige a été constituée à la clôture de l'exercice pour un montant de 29 125 €.

Une rupture conventionnelle a été homologuée en décembre 2012 avec effet au 4 janvier 2013. L'indemnité de rupture d'un montant de 8 837 € est provisionnée dans les comptes 2012.

Il a été également provisionné une subvention complémentaire CAF pour un montant de 12 500 €.

Les mises à disposition ont été intégrées dans les charges et les produits de l'exercice 2012 conformément aux recommandations de la CAF.

Mise à disposition de locaux	8 779 €
Mise à disposition de téléphone	1 660 €
Mise à disposition d'affranchissements	2 400 €
Mise à disposition de personnel	13 250 €
Mise à disposition eau-électricité	8 593 €

**EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Aucun évènement significatif postérieur à la date de clôture de l'exercice.

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

**Principes et conventions générales**

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

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

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

**Permanence des méthodes**

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Informations générales complémentaires

Valorisation du travail des bénévoles.

La valorisation du travail des bénévoles est réalisée par fonction et sur la base du smic horaire en vigueur au 31 décembre 2012.

Présidente	10 heures *47 semaines	470 heures,
Trésorier	1 heure * 47 semaines	47 heures,
Réunion de bureau	2 heures * 5 réunions * 9 personnes	90 heures,
Conseil d'administration	2 heures * 5 réunions *22 personnes	220 heures,
Bourses aux vêtements	5 heures * 80 personnes	400 heures,
Bourses aux jouets	15 heures * 3 personnes	45 heures,
Atelier couture	6 personnes	365 heures,
Aide aux devoirs	1 heure * 20 personnes * 40 semaines	800 heures,
Divers		73 heures.

Ce qui correspond à une valorisation de 2 510 heures \* 9,40 € soit 23 594 €.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	6 734	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		1 560	
Matériel de transport		13 976	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		75 771	
	TOTAL	91 308	
	TOTAL GENERAL	98 041	

Société de Commissariat aux Comptes  
**A2C**  
2 C Allée Jacques Frimot  
35000 Rennes  
Tél : 02 99 36 87 55  
Fax : 02 99 38 07 28  
Email : a2c-duchemin@orange.fr

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles		1 827	4 907	4 907
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 560	1 560
Matériel de transport			13 976	13 976
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 562	73 209	73 209
TOTAL		2 562	88 746	88 746
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 389</b>	<b>93 653</b>	<b>93 653</b>

**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	6 734		1 827	4 907
TOTAL				
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	598	312		910
Matériel de transport	13 976			13 976
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	33 326	10 144	1 917	41 553
TOTAL	47 900	10 456	1 917	56 440
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>54 634</b>	<b>10 456</b>	<b>3 743</b>	<b>61 347</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	312				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 144				
<b>TOTAL</b>	<b>10 456</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 456</b>				

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		29 125			29 125
<b>TOTAL</b>		<b>29 125</b>			<b>29 125</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	10 725		3 597		7 127
<b>TOTAL</b>	<b>10 725</b>		<b>3 597</b>		<b>7 127</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 725</b>	<b>29 125</b>	<b>3 597</b>		<b>36 253</b>

Dont dotations et reprises  
d'exploitation  
exceptionnelles

Société de Commissariat aux Comptes  
**A2C**  
2 C Allée Jacques Frimot  
35000 Rennes  
Tél : 02 99 38 87 55  
Fax : 02 99 38 07 28  
Email : a2c-duchemin@orange.fr

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

### Etat des échéances des créances et des dettes

<b>Etat des créances</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>A plus d'1 an</b>
Clients douteux ou litigieux	7 127	7 127	
Autres créances clients	51 247	51 247	
Débiteurs divers	85 841	85 841	
Charges constatées d'avance	7 118	7 118	
<b>TOTAL</b>	<b>151 334</b>	<b>151 334</b>	

<b>Etat des dettes</b>	<b>Montant brut</b>	<b>A 1 an au plus</b>	<b>De 1 à 5 ans</b>	<b>A plus de 5 ans</b>
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3	3		
Fournisseurs et comptes rattachés	32 674	32 674		
Personnel et comptes rattachés	9 614	9 614		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 484	19 484		
Autres impôts taxes et assimilés	1 872	1 872		
<b>TOTAL</b>	<b>63 647</b>	<b>63 647</b>		

### 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.

	<b>Valeurs</b>	<b>Taux d'amortissement</b>
Logiciels et licences informatiques	6 734	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.

### Evaluation des amortissements

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

<b>Catégorie</b>	<b>Mode</b>	<b>Durée</b>
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 6 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 8 ans

### Produits à recevoir

<b>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>Montant</b>
Autres créances	78 457
<b>Total</b>	<b>78 457</b>

Société de Commissariat aux Comptes  
**A2C**  
 2 C Allée Jacques Frimot  
 35000 Rennes  
 Tél : 02 99 36 87 55  
 Fax : 02 99 38 07 28  
 Email : a2c-duchemin@orange.fr

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Détail des produits à recevoir**

	Montant
PRESTATIONS DE SERVICES	14 540
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	50 439
REMBOURSEMENT FORMATIONS	10 662
REMBOURSEMENT IJ PREVOYANCE	2 816
Total	78 457

**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
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 110
Dettes fiscales et sociales	9 930
Total	20 043

Société de Commissariat aux Comptes  
**A2C**  
2 C Allée Jacques Frimot  
35000 Rennes  
Tél : 02 99 36 87 55  
Fax : 02 99 38 07 28  
Email : a2c-duchemin@orange.fr

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Détail des charges à payer

	Montant
CAP HONORAIRES COMPTABILITE	4 007
CAP FRAIS DE DEPLACEMENT	432
CAP HONORAIRES CAC	3 006
CAP HONORAIRES AVOCAT	695
CAP ORANGE	39
CAP MISE A DISPOSITION MAIRIE DE BEIGNON	1 834
CAP AFFRANCHISSEMENT	100
CAP CONGES A PAYER	1 232
CAP CHARGES SUR CONGES PAYES	316
CAP INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONNELLE	8 382
Total	20 043

Charges et produits constatés d'avance

	Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation		7 118
Total		7 118

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

**Détail des charges constatées d'avance**

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA ASSURANCE RC	287		
CCA ASSURANCE MINIBUS	449		
CCA ASSISTANCE JESSY	506		
CCA ASSISTANCE ABYSS PAIE	213		
CCA MAINTENANCE INFORMATIQUE	2 740		
CCA ASSURANCE MULTIRISQUE	67		
CCA ASSISTANCE COMPTA SAGE	1 610		
CCA ASSISTANCE PAIE ET COMPTA	1 039		
CCA OUEST FRANCE	148		
CCA ABONNEMENT	59		
Total	7 118		

**Subventions d'équipement**

Des subventions d'équipement ont été alloués au centre social par la communauté de communes du pays de Guer et par la CAF. Celles-ci s'élèvent à un montant de 71 876 € à la clôture de l'exercice 2012. Elles ont fait l'objet d'une reprise au compte de résultat selon le rythme de l'amortissement des biens concernés. La quote part de subvention inscrite au compte de résultat est de 8 256 € au 31 décembre 2012.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

**Valorisation des contributions volontaires**

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

**Engagements financiers**

**Engagements donnés**

Engagements en matière de pensions	7 789
Total (1)	7 789

**Engagements reçus**

Société de Commissariat aux Comptes  
**A2C**  
2 C Allée Jacques Frimot  
35000 Rennes  
Tél : 02 99 36 87 55  
Fax : 02 99 38 07 28  
Email : [a2c-duchemin@orange.fr](mailto:a2c-duchemin@orange.fr)

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

### Engagement en matière de pensions et retraites

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

### Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	
50 à 54 ans	6 à 10 ans	1 731
40 à 49 ans	11 à 20 ans	2 890
30 à 39 ans	21 à 30 ans	1 623
moins de 30 ans	plus de 30 ans	1 545
<b>Engagement total</b>		<b>7 789</b>

### Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans,
- la table de mortalité utilisée est la table réglementaire TV 88/90,
- turn over faible 3% pour les non cadres,
- taux d'inflation 2%,
- taux de charges patronales 32 % pour les non cadres.

### **- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**

#### Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QUOTE PART DE SUBVENTION	8 256	777000
- SOLDE SUBVENTIONS	4 473	771800
- IJSS NON REMBOURSEES	541	771800
- RBT FRAIS AVOCAT	1 860	771800
- SOLDE DE CAISSE	47	771800
- CLOTURE DE COMPTE	332	771800
Total	15 509	
Charges exceptionnelles		
- VALEUR COMPTABLE NETTE DES IMMOB	645	675200
- FACTURES HERVIAUX 2011	2 675	672000
- FACTURES 2011 RECUES EN RETARD	795	672000
- ECARTS SUR ESTIMATION PRESTATIONS	2 902	671800
Total	7 017	

Société de Commissariat aux Comptes  
**A2C**  
 2 C Allée Jacques Frimot  
 35000 Rennes  
 Tél : 02 99 36 87 55  
 Fax : 02 99 38 07 28  
 Email : [a2c-duchemin@orange.fr](mailto:a2c-duchemin@orange.fr)

ANNEXE

Exercice du 01/01/2012 au 31/12/2012

Transferts de charges

Nature	Montant
RBT FRAIS DE FORMATION	13 117
RBT INDEMNITES IJ COMPLEMENTAIRES	8 583
Total	21 700

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	3 470	672000
Total	3 470	

Société de Commissariat aux Comptes  
**A2C**  
2 C Allée Jacques Frimot  
35000 Rennes  
Tél : 02 99 36 87 55  
Fax : 02 99 38 07 28  
Email : [a2c-duchemin@orange.fr](mailto:a2c-duchemin@orange.fr)