

**LE MOULIN DE L'EBROUELLE
ASSOCIATION LOI 1901
Lieu dit L'Ebrouelle
54290 FROVILE
SIRET : 494 498 736 00011**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 Décembre 2011

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 25 avril 2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Le Moulin de l'Ebrouelle, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre président.

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 examiner, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion ci-après.

Je certifie que les comptes sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle des opérations de l'exercice écoulé ainsi que 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 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- Règles et principes comptables

L'annexe des comptes annuels expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation et l'évaluation des actifs, à l'amortissement et la dépréciation des actifs. Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et je me suis assuré de leur correcte application.

- Conclusion

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 du Président et dans les documents adressés aux adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Gérardmer, le 5 juin 2012



Jean VOINIER
Commissaire aux Comptes

COMPTES ANNUELS

En euros

LE MOULIN DE L'EBROUELLE

54290 FROVILLE

Exercice clos au 31/12/2011

APE : 9499Z

SIRET : 49449873600011

CABINET BEX

Siège social : Zone d'activité de la Roche - BP 61064 - 88051 EPINAL Cedex 9

Tél : 03 29 82 63 63 Fax : 03 29 82 63 64

33, rue Dauphine BP 73092 88103 SAINT DIE Cedex

Tél : 03 29 56 87 88 Fax : 03 29 567 568

E mail : contact@cabinet-bex.fr

Site internet : www.cabinet-bex.fr

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.	29 768	17 344	12 424	16 086	
Autres immobilisations corporelles	28 607	4 579	24 029	10 928	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	92		92	92	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 988		1 988	1 988	
TOTAL (I)	60 454	21 923	38 531	29 093	
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	56 415		56 415	30 308
	Autres créances	1 102		1 102	3 417
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	756		756	559	
Charges constatées d'avance					
TOTAL (II)	58 273		58 273	34 284	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	118 727	21 923	96 804	63 377	

(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

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	379	379
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	14 791	14 791
	Report à nouveau	(16 894)	
	Résultat de l'exercice	4 182	(16 894)
	Total des fonds propres	2 459	(1 723)
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	2 459	(1 723)	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	24 510	1 594
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 619	7 655
	Dettes fiscales et sociales	58 486	53 498
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	380	2 005	
Autres dettes	350	350	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	94 345	65 101	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	96 804	63 377	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	4 182,47	(16 893,63)	
(1) Dont à moins d'un an	94 345	65 101	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	24 510	1 594	
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	3 845	2 136
	Prestations de services	357 882	331 638
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation		
	Dons		
	Cotisations	535	550
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	17 981	27 752
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	380 243	362 076	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	26 785	26 350
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	140 531	120 704
	Impôts, taxes et versements assimilés	2 973	2 019
	Rémunération du personnel	139 256	153 870
	Charges sociales	49 292	52 738
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	7 803	8 042
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	8 600	7 514
	Total des charges d'exploitation	375 241	371 237
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		5 003	(9 162)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	12	27
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	12	27
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		5 015	(9 135)
	Produits exceptionnels	3	4 210
	Charges exceptionnelles	835	11 969
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(832)	(7 759)
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		380 258	366 313
TOTAL DES CHARGES		376 076	383 206
EXCEDENT ou DEFICIT		4 182	(16 894)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	8 849	13 356
	Bénévolat	8 849	13 356
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	8 849	13 356
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	8 849	13 356	

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **96 804 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **380 258 euros** et un total **charges** de **376 076 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **4 182 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Annexe libre

Etat exprimé en euros

L'association "Le Moulin De L'Ebrouelle" est reconnue d'utilité publique.

Elle est déclarée depuis le 02/02/1999 sous le numéro 199900008 à la sous-préfecture de Lunéville.

Depuis le 01.01.2007, le produit de sa tarification lui est versée sous la forme de dotation globale.

Elle est placée sous la tutelle de l'aide sociale à l'enfance.

L'Association est soumise aux impôts commerciaux depuis le 1er décembre 2009.

En l'absence de réponse de l'administration fiscale au questionnement de la date d'application de la fiscalité. Il a été décidé de fiscaliser l'association à compter de la date de réception du courrier du Service des Impôts de Lunéville à la réponse au questionnaire sur la fiscalité des associations, soit le 1er décembre 2009.

L'application de la fiscalité à compter du 01.01.2009 aurait engendré pour la période du 1er janvier 2009 au 30 novembre 2009 un montant de TVA collectée de l'ordre de 43 000 € et un résultat net déficitaire.

Nous précisons que la fiscalité des lieux de vie et d'accueil a de nouveau été modifiée au 01.01.2010 avec l'application du taux de tva réduit de 5,50 % sur le produit de la tarification.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	379			379
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	14 791			14 791
Report à nouveau		(16 894)		(16 894)
Résultat de l'exercice	(16 894)		(16 894)	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	(1 723)	(16 894)	(16 894)	(1 723)

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	28 286		1 482			29 768
Instal., agencement, aménagement divers	8 459		7 500			15 959
Matériel de transport			6 000			6 000
Matériel de bureau, mobilier	4 390		2 259			6 649
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	41 134		17 241			58 375
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	92					92
Prêts et autres immobilisations financières	1 988					1 988
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	2 079					2 079
TOTAL	43 213		17 241			60 454

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	12 200	5 144		17 344
Autres Instal., agencement, aménagement divers	742	1 028		1 771
Matériel de transport		850		850
Matériel de bureau, mobilier	1 178	780		1 958
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	14 120	7 803		21 923
TOTAL	14 120	7 803		21 923

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autr	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2011

		31/12/2011
Total des Charges à payer		35 542
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 923
<i>FRS FACTURES NON PARVENUES</i>	4 923	
Dettes fiscales et sociales		30 618
<i>PERSONNEL PROV CONGES A PAYER</i>	20 963	
<i>CHARGES SOCIALES PROV CAP</i>	8 365	
<i>CHARGES FISCALES SUR C.P.</i>	295	
<i>ETAT AUTRE CHARGES A PAYER</i>	995	

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 988		1 988
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	56 415	56 415	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	400	400	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée	702	702	
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		59 504	57 517	1 988
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2011	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	24 510	24 510		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	10 619	10 619		
	Personnel et comptes rattachés	23 187	23 187		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	28 676	28 676		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée	3 373	3 373		
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	3 249	3 249		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	380	380		
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	350	350		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		94 345	94 345		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					