

# S.C.P. G. REYNIER - J. LUPO

Commissariat aux Comptes

Jacques LUPO  
Gilles REYNIER

Commissariat aux Comptes Associés

## ASSOCIATION MONTJOYE

*6, Avenue Edith Cavell  
06000 NICE*

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

**Exercice 2012**



SUD CONSEIL

*Synerga*

Aux adhérents,

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 MONTJOYE, 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 oeuvre 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans la note "*Principes, règles et méthodes comptables*" de l'annexe concernant la modification de la présentation au bilan des lignes "*disponibilités*" et "*emprunt auprès des établissements de crédit*".

## **II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 éléments suivants :

### **Règles et principes comptables**

- Le point *a.* des "*Règles et méthodes comptables*" de l'annexe expose les changements de présentation au bilan des comptes de trésorerie ;
- Le point *b.* des "*Règles et méthodes comptables*" de l'annexe expose les retraitements relatifs aux règles administratives propres à certains secteurs d'activité.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.



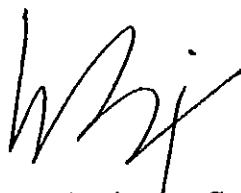
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 rapports sur la gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nice, le 3 Juin 2013



Le Commissaire aux Comptes  
S.C.P. "G. REYNIER - J. LUPO"  
Gilles REYNIER

ASSOCIATION MONTJOYE BILAN AU 31/12/2012

ACTIF	EXERCICE N		EXERCICE N-1 NET	EXERCICE N-1 retraitement de n-1		EXERCICE N-1 NET	PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N-1 retraitement de n-1		EXERCICE N-1
	DEBIT	CREDIT		DEBIT	CREDIT				DEBIT	CREDIT	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORABLES</b>											
Licences	143 675	152 650	11 045	10 604	10 604		Fonds associatifs sans droit de reprise	889 960	872 175	872 175	872 175
Immatriculations CONSOBOLLES	220 000		220 000	220 000	220 000		Subvent. Investition rattachable	1 300 078	1 300 078	1 300 078	1 300 078
Terrains	4 518 801	1 281 277	3 277 524	3 357 500	3 357 500		Libéralités apports	12 745	12 745	12 745	12 745
Constructions	117 515	175 992	41 525	45 183	45 183		Excédents affectés à l'investissement	829 328	829 328	829 328	829 328
Matériel de cuisine	194 148	171 929	22 219	38 177	38 177		Réserve de trésorerie	605 252	605 252	605 252	605 252
Matériel équipement des chambres	21 323	21 323	10 711	14 053	14 053		Réserve de compensation	80 760	80 760	80 760	80 760
Matériel de buanderie	52 054	35 483	7 262	4 498	4 498		Affectation financement mesure exp.	299 076	299 076	299 076	299 076
Autre mobilier et matériel activité	42 746	713 420	14 678	583 133	583 133		Dépense inopposable autorisation	-1 452 095	-1 452 095	-1 452 095	-1 452 095
Installations aménagements	1 325 702	1 116 022	14 678	25 210	25 210		Dépense non opposable vers fournisseur	-384 584	-384 584	-384 584	-384 584
Matériel de transport	116 022	101 742	14 678	104 673	104 673		Report à nouveau propre à l'association	-445 318	-445 318	-445 318	-445 318
Matériel bureau et informatique	876 314	762 923	113 391	104 673	104 673		Résultats s/cart vers fournisseurs	1 653 840	1 460 543	1 460 543	1 460 543
Mobilier matériel divers	333 280	301 757	31 523	51 045	51 045		Résultat de l'exercice	-171 454	441 429	441 429	441 429
Immobilisations en cours	12 333	0	12 333	143 345	143 345		Provisions réglementées	709 997	687 976	687 976	687 976
<b>AUTRES VALEURS IMMOBILISEES</b>											
Autres titres immobilisés	45 672		45 672	20 672	20 672		TOTAL I	4 045 555	4 195 876	4 195 876	4 195 876
Prêts	0		0	0	0		Provisions pour risques				
Dépôts et cautionnements	78 412		78 412	65 927	65 927		Provisions grosses réparations	1 256 221	1 218 778	1 218 778	1 218 778
TOTAL I	8 066 654	3 558 479	4 508 175	4 684 015	4 684 015		Autres provisions pour charges	64 711	81 636	81 636	81 636
<b>STOCKS</b>							Fonds de roulement	54 135	75 755	75 755	75 755
Stocks de produits	9 754		9 754	11 119	11 119			0	0	0	0
<b>CREANCES</b>							TOTAL II	1 575 067	1 574 149	1 574 149	1 574 149
Acomptes versés sur commande	8 149		8 149	427	427		DÉBITES				
Clients usagers organismes	912 575	66 835	845 720	509 980	509 980		Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (*)	2 365 346	2 588 999	16 459 545	16 459 545
Autres créanciers	375 064		375 064	359 679	359 679		Dettes fournisseurs et rattachées	228 972	228 039	228 039	228 039
Valeurs mobilières de placements	5 364 275	5 760	3 588 515	4 021 636	4 021 636		Personnel comptes rattachés	\$97 385	\$97 094	\$97 094	\$97 094
Dépendances	1 795 635		1 795 635	1 538 106	1 538 106		Dettes fiscales et sociales	1 451 980	1 451 980	1 451 980	1 451 980
TOTAL II	6 465 472	72 615	6 392 857	6 440 947	6 440 947		Autres dettes	270 957	270 957	270 957	270 957
Charges constatées d'avance	22 841		22 841	30 347	30 347		TOTAL III	5 295 901	5 294 049	19 297 325	19 297 325
Charges à répartir	0		0	30 347	30 347		Produits constatés d'avance	204 531	191 240	191 240	191 240
TOTAL III	22 841	0	22 841	30 347	30 347		TOTAL IV	204 531	191 240	191 240	191 240
<b>TOTAL I+II+III</b>	14 554 967	3 631 094	10 923 873	11 155 312	11 155 312		<b>TOTAL I+II+III+IV</b>	10 923 873	11 155 312	25 058 857	25 058 857

**ASSOCIATION MONTJOYE COMPTE DE RESULTAT DU 01/01/2012 AU 31/12/2012**

DEBIT	EXERCICE N	EXERCICE N-1	CREDIT	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>PRODUITS D'EXPLOITATIONS</b>		
Achats suivis en stocks	71 711 €	67 372	Vente de produits finis		
Variations de stocks	1 365 €	-4 966	Prestations de service	3 301 362	3 387 211
Autres achats non stockés	436 573 €	425 074	Produits d'activités annexes		
Charges externes	3 018 965 €	2 836 831	Production immobilisée	0	0
Impôts taxes et vers. assimilés	1 107 231 €	1 101 643	Produit de la tarification	13 308 238	13 657 860
Salaires et traitements	8 750 692 €	8 691 419	Subvention d'exploitation	1 099 346	1 083 311
Charges sociales	3 655 034 €	3 673 796	Reprise sur provisions	184 680	308 177
Charges transférées		0	Dans et collations d'adhérents	2 340	2 105
Autres charges gest. Courants	619 732 €	672 889	Autres produits	302 903	219 216
Dot. aux amortis et provisions	622 840 €	664 242			
<b>TOTAL I</b>	<b>18 281 143</b>	<b>18 128 299</b>	<b>TOTAL I</b>	<b>18 198 869</b>	<b>18 657 880</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
Dotations aux provisions	2 156	1 842	Reprise sur provisions	2 208	1 028
Intérêts et charges assimilées	100 737	108 690	Revenus valeurs mobilières	27 910	0
Charge nette cess.val.mob.placem.	0	0	Intérêts produits assimilés	0	24 253
<b>TOTAL II</b>	<b>102 893</b>	<b>110 532</b>	Produit net cession valeur mob.plac	14 734	32 085
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			<b>TOTAL II</b>	<b>44 852</b>	<b>57 366</b>
Sur opération de gestion	57 313	14 913	<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Dot.amortissements/provisions	34 618	39 784	Sur opération de gestion	52 715	19 711
Engagements à réaliser	0	0	Reprise sur provisions	11 076	0
<b>TOTAL III</b>	<b>91 931</b>	<b>54 697</b>	Reprise des ressources	0	0
			<b>TOTAL III</b>	<b>63 791</b>	<b>19 711</b>
<b>TOTAL I+II+III</b>	<b>18 478 967</b>	<b>18 293 528</b>	<b>TOTAL I+II+III</b>	<b>18 307 512</b>	<b>18 734 957</b>
<b>SOLDE CREDITEUR EXCEDENT</b>		441 429	<b>SOLDE DEBITEUR DEFICIT</b>	171 454	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>18 478 966</b>	<b>18 734 957</b>	<b>TOTAL I+II+III+IV</b>	<b>18 478 966</b>	<b>18 734 957</b>

EVAL. DES CONTRIB. VOLONTAIRES EN NATURE			RESULTAT DE L'EXERCICE		
PRODUITS				N	N-1
DENEVOLAT	31 760	31 760	SOLDE COMPTE DE RESULTAT	-171 454	441 429
PRESTATION EN NATURE	14 700	14 700	REPRISE RESULTAT ANTERIEUR	662 208	271 213
<b>TOTAL</b>	<b>46 460</b>	<b>46 460</b>	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>490 754</b>	<b>712 642</b>
<b>CHARGES</b>					
SECOURS EN NATURE					
AUS A DISP.BIENS ET SERVICES	14 700	14 700			
PRESTATIONS					
PERSONNEL DENEVOLE	31 760	31 760			
<b>TOTAL</b>	<b>46 460</b>	<b>46 460</b>			

(1)

(1) Résultat de l'exercice après retraitement des opérations propres au secteur sanitaire, social et Justice

## 1. FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

### a) Evénements significatifs de l'exercice :

Au cours de l'exercice 2012 nous avons poursuivi de la réorganisation par pôle de l'association avec la création du pôle d'Accompagnement Social et Educatif au 1er janvier 2012, et la mise en place progressive du pôle des enfants confiés sur la fin de l'année 2012.

Les services financés par le Conseil Général des Alpes Maritimes ont vu pour la quatrième année consécutive leurs budgets reconduits à taux 0, nous notons toutefois des spécificités ou exceptions :

- Les budgets alloués pour le Siège, Relances et le SAFD, l'AEMO, l'AED et l'Espace Rencontres ont été identiques à ceux des années précédentes (sans prise en charge de mesures nouvelles).
- Les aléas budgétaires dans l'intervention de l'Etat impactent nos interventions (le service d'Aide aux Victimes redresse son équilibre mais Alternatives perd le sien, les financements CUCS sont limités ou réduits).
- L'habilitation du Service d'Investigation Educative SIE conduit à réussir la transition du SES vers la mesure unique, la Mesure Judiciaire d'Investigation Educative (MJIE).
- Suite aux travaux de remise en état : réouverture du centre ressources de l'Espace Soleil.
- Le Centre de Formation très forte activité de l'exercice 2012.
- Pour PASSAJ, une mutation complète est produite par le changement de Convention décidé par le CG : nouveaux territoires, missions revues à la marge, moyens retenus qui privent de locaux annexes, installation à la Plateforme de Cagnès.
- La demande de renouvellement du dossier d'habilitation est toujours en cours.

### b) Evénements postérieurs à la clôture :

Les perspectives de l'exercice 2013 restent pessimistes. Les événements significatifs du début de l'exercice 2013 sont :

- Le renouvellement du dossier d'autorisation du siège a été obtenu.
- Pour les services financés par le Conseil Général les budgets de l'exercice 2013 ne nous seront notifiés qu'au cours du deuxième semestre de l'exercice.
- Obtention de financement pour le stage de Responsabilité Parentale du service Alternatives.
- Diminution des financements CUCS pour l'ensemble des actions financées par ce dispositif.
- Diminution des financements du service CF2M (perte de marché et de financements européens).
- Non renouvellement par le Conseil général de la convention relative aux actions d'accompagnement par le logement pour le Foyer Soleil.

### c) Spécificités du secteur d'activité :

Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et notamment l'incorporation dans le résultat de l'exercice de résultats antérieurs (N-2 organisme de contrôles DAMS et DRPJJ, N-1 organisme de contrôle Ministère de la Justice).

## 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :

### a) Pour l'association

Les comptes annuels de l'association Montjoye de l'exercice 2012 ont été établis et présentés conformément :

- Au plan comptable des associations ;
- Aux dispositions du règlement 99-01 et 99-03 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des Associations et Fondations ;
- Aux dispositions issues de l'avis n°2007-05 du 4 mai 2007 du Conseil National de la Comptabilité (CNC) sur la réglementation budgétaire, comptable et financière, codifiées aux articles R.314 du code de l'action sociale et des familles (ESMS) ;
- Aux dispositions issues de l'avis n°2008-09 du 7 mai 2008 du Conseil national de la Comptabilité (CNC) sur la mise à jour au 1<sup>er</sup> janvier 2008 de la nomenclature M22.

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

- L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les méthodes d'évaluation retenues pour la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

En revanche, la présentation des comptes de bilan a été modifiée sur l'exercice 2012. Elle concerne les lignes « disponibilités » et « emprunt auprès des établissements de crédit » pour lesquelles le principe de compensation des dettes et créances a été appliqué afin de faciliter la lecture du bilan (une colonne supplémentaire a été rajoutée pour permettre le comparatif avec l'exercice 2011).

### b) Pour les établissements

Les résultats des établissements et services ont été élaborés dans le respect des règles administratives qui leur sont applicables, afin de neutraliser les règles spécifiques aux secteurs « sanitaire et social » et « justice », des retraitements ont été effectués concernant :

- la réserve de trésorerie constituée par dotation de l'exercice,
- les provisions pour travaux,
- la provision pour stages de perfectionnement,
- la provision pour réduction du temps de travail,
- la provision pour risques d'emplois,
- les provisions diverses constituées avec l'accord des financeurs,
- les dotations aux amortissements.

### 3. NOTES SUR LE BILAN

#### a) Variation des fonds associatifs :

Détail du report à nouveau	Note 1
Fonds dédiés	Néant

#### b) Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Les frais accessoires (droit de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes) ne sont pas incorporés au coût des immobilisations.

L'amortissement pour dépréciation des immobilisations est déterminé selon le mode linéaire. Les durées d'amortissement les plus généralement retenues ont été les suivantes :

•	Constructions	40 ans
•	Matériel et outillage	5 à 10 ans
•	Matériel transport	5 à 6 ans
•	Mobilier matériel bureau	5 à 10 ans
•	Matériel informatique	3 à 5 ans
•	Agencement et aménagement	3 à 10 ans

Variation des immobilisations & amortissements par service	Note	2
--	------	---

Variation des immobilisations & amortissements par nature	Note	3
---	------	---

#### c) Provisions :

Etat des provisions	Note	4
---------------------	------	---

Etat des provisions pour congés payés	Note	5
---------------------------------------	------	---

Etat des provisions pour indemnités de départ à la retraite	Note	6
---	------	---

#### d) Echéances des créances et dettes :

Etat des créances et des dettes	Note	7
---------------------------------	------	---

Charges à payer	Note	8
-----------------	------	---

Produits à recevoir	Note	9
---------------------	------	---

Charges comptabilisées d'avance	Note	10
---------------------------------	------	----

Produits constatés d'avance	Note	11
-----------------------------	------	----

Intérêts courus	Note	12
-----------------	------	----

#### e) Engagement et sûretés réelles consentis :

Engagements donnés	Note	13
--------------------	------	----

Engagements pris en matière de crédit ball	Note	14
--	------	----

### 4. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Analyse des produits d'exploitation	Note	15
-------------------------------------	------	----

Résultat par établissement et service	Note	16
---------------------------------------	------	----



Passage résultat comptable au résultat administratif	Note	17
Tableau récapitulatif des frais financiers	Note	18
Valorisation des contributions volontaires en nature	Note	19

#### 5. AUTRES INFORMATIONS

Effectif en personnel	Note	20
Cumul des trois plus fortes rémunérations	Note	21
DIF	Note	22

SCP REYNIER-LUPO

NOTE N° 1

ASSOCIATION MONTJOYE

REPORTS A NOUVEAU  
au 31/12/2012

REPORT N° 01/01/2012	RESULTAT N° 2011	REINTEGRATION DANS RESULTAT N	REPORT N 31/12/2012	REPORT AVANT RETRAITEMENT		RETRAITEMENTS	REPORT APRES RETRAITEMENT	
				REPRIS PAR ADM.	NON REPRIS		REPRIS PAR ADM.	NON REPRIS
SIEGE	17 150	3 925	18 677	18 677	18 677	21 298,00	59 975	71 167
A.E.M.O	510 426	71 908	246 145	246 145	246 145	55 195,00	281 338	15 595
A.E.D	0	-61 786	0	-9 344	-9 344		-9 344	-195 267
PASSAJ	3 886	13 553	14 944	9 705	9 705	24 560,00	34 265	15 595
RELANCES	125 136	-8 424	291 991	291 991	291 991	458 263,00	750 254	523 785
ESPACE SOLEIL	-48 394	97 061	48 667	48 667	48 667	22 500,00	556 176	268 724
SAF	357 787	361 290	553 276	553 276	553 276	2 900,00		15 595
CFEM	-560 155	91 469	-268 724	-268 724	-268 724			-195 267
ERPE	6 761	8 834	15 595	15 595	15 595			-95 765
S.A.V.	-77 650	-117 617	-117 617	-117 617	-117 617			-95 765
ALTERNATIVE	-73 059	-20 706	-20 706	-20 706	-20 706			20 457
S.I.E	-4 152	14 087	18 656	18 656	18 656	2 541,00	21 177	
FDS PROPRES	20 457	17 785	0	20 457	20 457			
TOTAL	458 155	470 577	650 612	1 109 086	1 653 840	567 255	1 653 840	445 518

ANNEXE 2012

**VARIATION DES IMMOBILISATIONS PAR SERVICE**

Note N° 2

CONSOLIDATION	DEBUT EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN EXERCICE
01-SIEGE	953 225	10 044	0	963 268
02-A.E.M.O.	578 927	34 073	5 613	607 387
03-PASSAJ	238 814	24 082	24 362	238 534
03-RELANCES	4 604 945	167 357	165 043	4 607 259
45-S.I.E.	56 351	1 811	28 245	34 917
05-ESPACE SOLEIL	717 204	84 469	196 753	604 920
06-CF2M	272 949	11 060	0	284 909
08-SAVAD	44 992	7 753	25 354	27 391
08-ALTERNATIVE	25 096	7 753	18 365	14 483
09-RESS,PROPRES	18 434	0	0	18 434
10-ERPE	37 549	8 487	0	46 036
11-A.E.D.	227 987	18 092	49 150	196 929
12-SAF	287 880	46 043	35 820	298 102
<b>TOTAL</b>	<b>8 064 354</b>	<b>421 924</b>	<b>543 706</b>	<b>7 942 570</b>

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS PAR SERVICE**

CONSOLIDATION	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN EXERCICE
01-SIEGE	479 198	58 950	0	538 148
02-A.E.M.O.	438 664	39 788	1 722	476 730
03-PASSAJ	195 970	20 019	22 743	193 246
03-RELANCES	1 124 646	209 538	59 765	1 274 419
45-S.I.E.	36 470	3 584	10 580	29 474
05-ESPACE SOLEIL	612 724	28 457	196 753	444 427
06-CF2M	237 392	14 551	0	251 943
08-SAVAD	38 390	2 838	20 452	20 777
08-ALTERNATIVE	14 863	2 832	9 393	8 302
09-RESS,PROPRES	18 434	0	0	18 434
10-ERPE	24 828	6 984	0	31 812
11-A.E.D.	137 679	21 812	26 132	133 359
12-SAF	107 679	29 730	0	137 409
<b>TOTAL</b>	<b>3 466 935</b>	<b>439 083</b>	<b>347 541</b>	<b>3 558 479</b>

**VARIATION DES IMMOBILISATIONS PAR NATURE**

Note N° 3

CONSOLIDATION	DEBIT EXERCICE	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS CESSIONS/RISE H.S.	FIN EXERCICE
LICENCES	141 787	6 745	4 857	143 675
TERRAINS	220 000	0	0	220 000
BATIMENTS	4 416 998	101 803	0	4 518 801
MAT.RESTAURANT	109 234	5 203	4 491	109 946
MAT.HEBERGEMENT	219 204	1 454	26 510	194 148
MAT.BUANDERIE	39 306	1 346	8 618	32 034
MAT. ACTIVITES	41 108	9 076	2 657	47 526
MAT.ET OUTILLAGES	0	0	0	0
AUTRE MAT.TECHNIQ.	5 536	0	2 748	2 789
INSTAL.AGENCEMENT	1 403 035	205 724	273 056	1 335 702
MAT. DE TRANSPORT	125 568	0	9 546	116 022
MAT DE BUREAU	401 877	8 868	13 465	397 280
MAT.INFORMATIQUE	446 398	65 726	48 901	463 223
MOBILIER DE BUREAU	15 810	0	0	15 810
MOBILIER MAT.DIVERS	335 148	3 646	5 513	333 280
IMMO EN COURS	143 345	12 333	143 345	12 333
<b>TOTAL</b>	<b>8 064 354</b>	<b>742 192</b>	<b>543 706</b>	<b>7 942 570</b>

**TABLEAU DES AMORTISSEMENTS PAR NATURE**

CONSOLIDATION	DEBIT EXERCICE	DOTATIONS	REPRISES	FIN EXERCICE
LICENCES	131 183	6 305	4 857	132 630
BATIMENTS	1 059 499	181 778	0	1 241 276
MAT.RESTAURANT	64 994	12 043	4 491	72 546
MAT.HEBERGEMENT	180 450	17 412	26 510	171 352
MAT.BUANDERIE	25 253	4 688	8 618	21 323
MAT. ACTIVITES	35 667	2 622	2 657	35 631
MAT.ET OUTILLAGES	577	511	0	1 088
MAT.CAFETERIA	0	0	0	0
AUTRE MAT.TECHNIQ.	5 536	0	2 748	2 789
INSTAL.AGENCEMENT	819 902	117 644	224 126	713 420
MAT. DE TRANSPORT	100 357	10 932	9 546	101 744
MAT DE BUREAU	368 947	12 350	712	380 584
MAT.INFORMATIQUE	380 512	47 730	57 763	370 480
MOBILIER MAT.DIVERS	294 059	25 070	5 513	313 615
PROV DEPR. IMMO EN COUR	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>3 466 935</b>	<b>439 083</b>	<b>347 541</b>	<b>3 558 479</b>

ASSOCIATION MONTJOYE  
6 Ave Edith Cavell  
06000 NICE

SCP

ANNEXE 2012

TABLEAU DES PROVISIONS

Note N° 4

CONSOLIDATION	DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	Augmentation VIRI DE POSTE A POSTE	REPRISE	Diminution VIRI DE POSTE A POSTE	FIN EXERCICE	CUMUL BILAN
PROVISION REGLEMENTE	578 855	34 618		11 076		602 397	
Prov.Regit. RENOUV. IMMO	109 120			1 520		107 600	709 998
P° RISQUES	250 214	35 179		67 676		217 717	
P° DEPART A LA RETRAITE	968 564	136 359		66 417		1 038 506	1 256 221
P° GROSSE REPARATIONS	81 636	10 000		26 925		64 711	64 711
P° AUTRE CHARGES	40 555			19 600		20 955	54 135
P° TAXES LOCATIVES	55 200					55 200	
P° CREANCE DOUTEUSE	67 175	12 221		12 540		66 853	66 854
P° DEPRECIATION COMPTE FIN.	5 811	2 156		2 208		5 759	5 759
<b>TOTAL</b>	<b>2 155 109</b>	<b>250 534</b>	<b>0</b>	<b>207 964</b>	<b>0</b>	<b>2 157 678</b>	<b>2 157 678</b>

PRO

ASSOCIATION MONTJOYE  
6 Ave Edith Cavell  
06000 NICE

SCP

ANNEXE 2012

Note N° 5

PROVISION POUR CONGES PAYES 2012

PROVISIONS AU 31/12/2012		CHARGES	TOTAL	Déjà constituée au 01/01/12	Provisions Non Financées au 31/12/2012	Provisions Financées au 31/12/2012	TOTAL
	SALAIRES						
STEGE	33 889	19 656	53 545	57 817	4 272		55 545
AE MO	162 055	95 992	256 047	221 212	34 835		256 047
AED	67 709	39 271	106 980	105 882	1 098		106 980
PASSAJ	48 162	27 934	76 096	67 159	8 937		76 096
RELANCES	161 021	93 392	254 413	218 594	35 819		254 413
S.I.E	15 515	7 725	23 240	30 097	9 059		21 058
SAF	195 632	112 307	307 939	316 975	51 054		305 959
ESPACE SOLEIL	31 364	18 191	49 555	56 234	-6 678		49 555
CF2M	25 632	14 367	40 498	31 806	8 692		40 498
ERPE	18 855	10 936	29 790	26 101	689		29 790
SAV	7 442	4 316	11 758	23 451	-11 672		11 758
ALTERNATIVE	8 455	4 904	13 359	17 010	-3 650		13 359
	771 551	447 488	1 219 038	1 172 514	46 524	-9 621	1 219 018

ANNEXE 2012

Note N° 6

PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE au 31/12/2012

	PROVISION au 31/12/2012	Cpte 15182	
		Provision Planifiée au 31/12/2012	Provision non Planifiée au 31/12/2012
SIEGE	99 853		99 853
ARMO	305 311	31 706	273 605
ARD	120 465		120 465
PASSAJ	69 089	56 401	12 608
RELANCES	196 420		196 420
S.I.E.	9 020		9 020
SAPD	162 439		162 439
ESPACE.SOLEIL	37 804	37 804	
CF3M	12 033	12 033	
ERPE	12 818	12 818	
ALTERNATIVE	7 644	7 644	
SAV	5 688	5 688	
(1)	1 038 503	164 024	874 410

(1) Critères retenus pour le calcul de la provision pour départ à la retraite	2011	2012
Age départ à la retraite retenu:	67 ans	67 ans
Evolution annuelle des salaires non cadres :	2,919%	2,919%
Evolution annuelle des salaires cadres :	1,707%	1,707%
Evolution annuelle des salaires assist. familiaux :	2,00%	2,00%
Taux inflation :	3,60%	3,30%
Table de mortalité :	TV88/90	TV88/90
Tin over :	Fort	Fort
Taux de charges patronales non cadres :	(46%+9%)=55%	(46%+9%)=55%
Taux de charges patronales cadres :	(49%+11%)=60%	(49%+11%)=60%
Taux de charges patronales assist. familiaux :	(43%+10%)=53%	(44%+10%)=54%

ANNEXE 2012

Note N° 7

**ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES**  
**EXERCICE CLOS LE 31/12/2012**

CREANCES		MONTANT BRUT	RE LIQUIDITE ACTIF	
			A 1 AN OU MOINS	A PLUS D'1 AN
ACTIF IMMOBILISE	CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS			
	PRETS			
	AUTRES IMMODIL.FINANCIERES	124 084		124 084
ACTIF CIRCULANT	REDEVABLES ET CPTS RATTAC	853 869	853 869	
	AUTRES CREANCES	375 064	375 064	
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	22 841	22 841	
	<b>TOTAL</b>	<b>1 375 858</b>	<b>1 251 774</b>	<b>124 084</b>

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 AN OU PLUS	2 ANS A 5 ANS	A PLUS 5 ANS
EMPRUNTS OBLIGATAIRES				
EMPRUNTS ET DETTES ETS CREDIT	2 323 605 (1)	174 519	719 250	1 429 835
EMPRUNT DETTES FINANCIERES				
FOURNISSEURS /CPTS RATTACHES	228 972	228 972		
DETTES FISCALES SOCIALES	1 490 925	1 490 925		
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	897 383	897 383		
DEPOT DES HERBERGES	39 741	39 741		
AVANCES RECUES POUR USAGERS				
AUTRES DETTES	318 275	318 275		
	5 298 901	3 149 815	719 250	1 429 835
PRODUITS CONSTATEES D'AVANCE	204 351	204 351		
<b>TOTAL</b>	<b>5 503 252</b>	<b>3 354 166</b>	<b>719 250</b>	<b>1 429 835</b>

(1) Dont remboursement d'emprunt à moins d'un an



ANNEXE 2012

**CHARGES A PAYER**

Note N°8

NATURE DE LA CHARGE	TOTAUX
<b>PERSONNEL</b>	864 821 €
CONGES A PAYER ET CET	820 973 €
FRAIS DE DEPLACEMENTS	43 848 €
<b>CHARGES SOCIALES</b>	517 407 €
SUR CONGES A PAYER ET CET	476 165 €
CHARGES SS ET AUTRES	41 242 €
<b>DIVERS</b>	165 918 €

ANNEXE 2012

**PRODUITS A RECEVOIR**

Notes n° 9

NATURE DE LA CHARGE	TOTAUX
<b>PERSONNEL</b>	<b>0</b>
INTERETS	36 016
REMB.ASSURANCE	6 542
REMB FORM UNIFAI	
REMB FEDERIS CET	
REMB.ACTIVITES	21 045
DIVERS	500
<b>DIVERS</b>	<b>64 103</b>

ANNEXE 2012

**CHARGES COMPTABILISEES D'AVANCE**

*Note N°10*

NATURE DE LA CHARGE	TOTAUX
ABONNEMENT/DOCUMENTATION	2 662
LOYER et PROVISION CHAUFF	1 712
CONTRAT DE MAINTENANCE	9 624
INSCRIPTION FORMATION	676
CONTRAT D'ASSURANCE	0
DIVERS	8 166
<b>TOTAUX</b>	<b>22 841</b>

ANNEXE 2012

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

*Note N° 11*

ETABLISSEMENTS	MONTANT
SIEGE	9 741
AEMO	48 367
AED	21 509
RELANCE	18 339
SAY	2 123
SAF	24 569
S.I.E.	12 700
CF2M	19 957
PASSAJ	177
ESPACE SOLEIL	35 427
ALTERNATIVE	2 050
BRPE	9 392
<b>TOTAL ASSOCIATION CONSOLIDE</b>	<b>204 351</b>

ASSOCIATION MONTJOYE  
6 Ave Edith Cavell  
06000 NICE

ANNEXE 2012

INTERETS COURUS

Note N° 12

ETABLISSEMENTS	NATURE DU PRODUIT	MONTANT
RBLANCS	INTERETS COURUS (ESCARRENE+CORNICHE+MOBILIER)	7 936
	TOTAL	7 936

ANNEXE 2012

**ENGAGEMENT HORS BILAN**

*Note N° 13*

**ENGAGEMENTS DONNES SUR PRIVILEGE DE PRETEUR DE DENIERS**

Au 31 décembre 2012 l'engagement s'élève à la somme totale de : 2 957 749,00 €  
se décomposant comme suit:

Capital restant dû: 2 315 669 €  
Intérêts restant dûs: 642 080 €

SCP REYNIER LUPPO

ANNEXE 2012

**ENGAGEMENT HORS BILAN**

*Note N° 14*

**ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE DE CREDIT BAIL**

Valeur des biens pris en crédit bail au moment de la signature du contrat:	66 366 €
Montant des redevances afférentes à l'exercice 2012:	13 612 €
Montant des redevances cumulés des exercices précédents:	11 386 €
Dotations au amortissements qui auraient été enregistrés pour les biens au titre de l'exercice et ils n'ont pas été acquis par l'entité:	13 273 €
Montant cumulé des amortissements qui auraient été effectués au titre des exercices précédents:	11 061 €
Evaluation des redevances restant à payer au 31/12/2012:	44 240 €
Evaluation du prix d'achat résiduel de ces biens stipulé aux contrats:	664 €

SCP REYNIER LUPPO

ANNEXE 2012

ANALYSE DES PRODUITS D'EXPLOITATION

Note N° 15

COMPTE 70	tarification et divers	TOTAL COMPTE 70
Produit de la Tarification CG06 (AED ET BRPE facturation à l'acte)	1 766 746,00	1 766 746,00
PRESTATION DE SERVICE		152 388,00
RMI		27 359,00
LOCATION HBBBRT		621 327,00
FONJEP		7 263,00
PRESTATION DE SERVICE CAF		91 956,00
FORMATION		6 084,00
PRF ETAPS+FASILD+DRTEFP+AGEFIPH+FSB+MONTJOYE		628 153,00
REPLACT QUALITE	-27 316,00	-27 316,00
AVANTAGE EN NATURE	13 026,00	13 026,00
PRODUIT DIVERS		14 377,00
<b>TOTAL</b>		<b>3 301 363,00</b>

COMPTE 73 et 74	tarification	TOTAL COMPTE 73 et 74
Produit de la Tarification CG06	13 038 251,00	13 038 251,00
Produit de la Tarification Hors CG06	269 987,00	269 987,00
autres CG		365 712,00
REGION		228 674,00
Ville de NICE		20 000,00
Ville de Beausoleil		31 167,00
ETAT (LACSE+ AOLS+CNASEA+ ADULTE RBLAIS+ FIPD)		93 650,00
DRFIP		5 000,00
Ministere de la Justice		111 500,00
ARS		9 000,00
CASA		30 000,00
NCA		91 477,00
CARF		2 500,00
CAF		90 665,00
Autres		20 000,00
		<b>14 307 583,00</b>



ANNEXE 2012

Note N° 16

RESULTATS COMPTABLES DES ETABLISSEMENTS ET SERVICES

DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

CHARGES EXERCICE	PRODUITS EXERCICE	RESULTATS EXERCICE APRES RETRAITEMENT	REPRISE RESULTATS ANTERIEURS	RETRAITEMENT			RESULTATS EXERCICE APRES RETRAITEMENT		
				DEBIT	CREDIT	REPRISE RESULTATS ANTERIEURS	APRES RETRAITEMENT	Appartenance aux Etablissements	Programme d'Association
SIEGE	1 268 338,00	1 217 767,00	-50 571,00	0,00	10 000,00	0,00	-25 053,00	-25 053,00	
A E.M.O	3 790 072,00	3 592 354,00	-197 718,00	0,00	0,00	0,00	-25 479,00	-25 479,00	
A.E.D	1 625 068,00	1 634 555,00	6 367,00	0,00	0,00	0,00	6 367,00	6 367,00	
PASSAJ	1 107 471,00	1 173 174,00	65 703,00	0,00	0,00	0,00	65 703,00	65 703,00	4 995,00
RELANCES	4 402 946,00	4 033 626,00	-319 320,00	0,00	107 572,00	0,00	-39 005,00	-39 005,00	
ESPACE SOLEIL	1 417 125,00	1 345 061,00	-72 064,00	0,00	0,00	0,00	-72 064,00	-72 064,00	
CFDM	780 557,00	339 549,00	-441 008,00	0,00	0,00	0,00	78 992,00	78 992,00	
SAF	4 324 197,00	4 437 116,00	112 919,00	171 997,00	0,00	0,00	332 916,00	332 916,00	
ERPE	339 297,00	361 334,00	22 037,00	0,00	0,00	0,00	2 037,00	2 037,00	2 037,00
S.A.V	236 690,00	324 386,00	87 696,00	0,00	0,00	0,00	25 696,00	25 696,00	25 696,00
ALTERNATIVE	133 764,00	133 986,00	222,00	0,00	0,00	0,00	222,00	222,00	222,00
S.I.E	906 327,00	515 205,00	-391 122,00	0,00	0,00	0,00	3 331,00	3 331,00	
RESSOURCES PROPRES	4 466,00	10 923,00	6 457,00	0,00	0,00	0,00	6 457,00	6 457,00	6 457,00
TOTAL	19 871 296,00	19 536 949,00	-334 347,00	662 206,00	- 800,00	117 572,00	-290 754,00	-290 754,00	41 535,00

PASSAGE DU RESULTAT COMPTABLE AU RESULTAT ADMINISTRATIF A AFFECTER AVANT RETRAITEMENT

DU 01/01/2012 AU 31/12/2012

	CHARGES EXERCICE	PRODUITS EXERCICE	REPRISE DES RESULTATS ANTERIEURS	RESULTATS COMPTABLE DE L'EXERCICE	INCIDENCE PROVISIONS CONGES PAGES	INCIDENCE PROVISIONS RETRAITES	RESULTATS ADMINISTRATIFS A AFFECTER	Appariement avec Financiers	Propres à l'Association
SIEGE	1 268 558,00	1 217 767,00	5 556,00	-55 055,00	-4 172,00	42 786,00	5 479,00	5 479,00	
A.E.M.O	5 790 072,00	5 592 554,00	174 259,00	-25 479,00	34 835,00	-25 025,00	34 579,00	34 579,00	
A.E.D	1 628 068,00	1 634 435,00	0,00	6 367,00	1 098,00	-6 930,00	555,00	555,00	
PASSAJ	1 107 471,00	1 175 174,00	0,00	65 703,00	8 957,00	-8 357,00	66 288,00	61 295,00	4 995,00
RELANCES	4 402 906,00	4 088 626,00	300 416,00	-1 586,00	35 819,00	27 678,00	44 655,00	44 655,00	
ESPACE SOLEIL	1 417 125,00	1 345 061,00	0,00	-72 064,00			-72 064,00		-72 064,00
CF2M	780 557,00	859 549,00	0,00	78 992,00			78 992,00		78 992,00
SAF	4 324 197,00	4 488 116,00	171 997,00	332 916,00	-1 053 906,00	22 967,00	344 830,00	344 830,00	
PERPE	359 297,00	361 384,00	0,00	2 087,00			2 087,00		2 087,00
S.A.V	298 690,00	324 386,00	0,00	25 696,00			25 696,00		25 696,00
ALTERNATIVE	183 764,00	183 986,00	0,00	222,00			222,00		222,00
S.I.E	306 327,00	315 208,00	0,00	8 881,00	-9 059,00	-19,00	2 241,00	241,00	
RESSOURCES PROPRES	4 466,00	10 925,00	0,00	6 457,00			6 457,00		6 457,00
TOTAL	19 871 296,00	19 886 969,00	662 208,00	377 882,00	56 325,00	101 591,00	555 795,00	489 410,00	46 385,00

(1)

(1) RESULTAT ELAN CONSOLIDE AVANT RETRAITEMENT

ASSOCIATION MONTJOYE  
6 Ave Edith Cavell  
06000 NICE

ANNEXE 2012

**TABLEAU RECAPITULATIF DES FRAIS FINANCIERS**

*Note N° 18*

INTERETS DES EMPRUNTS:

100 737,00 €

SCP REYNIER  
LIPO

ANNEXE 2012

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Note N° 19

CONSOLIDATION	BENEVOLAT (1)	MISE A DISPOSITION GRATUITE BIENS ET SERVICES (2)	DON EN NATURE (3)	TOTAL
01-SIEGE				
02-A.E.M.O.				
03-PASSAJ				
03-RELANCES				
45-SES PROTEC				
05-ESPACE SOLEIL				
06-CF2M				
08-SAV	19 758	14 700		34 458
081-ALTERNATIVES	12 002			12 002
09-RESS.PROPRES				
10-S.A.F.				
11-A.E.D.				
12-ERPE				
<b>TOTAL</b>	<b>31 760</b>	<b>14 700</b>		<b>46 460</b>

(1) BASE D'EVALUATION Psychologue bénévoles C.C.N du 15 mars 1966 - INDICE 800 - Valeur du point 3,74 € Taux de charges 58%

(1) BASE D'EVALUATION Juris bénévoles C.C.N du 15 mars 1966 - INDICE 434 - Valeur du point 3,74 € Taux de charges 58%

(2) BASE D'EVALUATION LOYER COURAMMENT PRATIQUE DANS LE QUARTIER POUR DES LOCAUX SIMILAIRES

(3) BASE D'EVALUATION: FRAIS DE DEPLACEMENTS INDEMNITE KILOMETRIQUE FIXE A 0,39 €, PARKING & AUTOROUTE AUX FRAIS REBI

ANNEXE 2012

Note N° 20

**EFFECTIF EN PERSONNEL**

L'effectif "équivalent temps plein" est de :

	Cadres	46
	Non cadres	237
	Mis à disposition	3
- au 31 décembre 2011.....		286
	Cadres	47
	Non cadres	235
	Mis à disposition	3
- au 31 décembre 2012.....		285

ANNEXE 2012

NOTE N° 21

CUMUL DES TROIS PLUS FORTES REMUNERATIONS

Cumul des trois plus fortes rémunérations

- au 31 décembre 2012..... 220 634,00 €

SCP REMUNER-LUPO

ASSOCIATION MONTJOYE  
6 Ave Edith Cavell  
06000 NICE

ANNEXE 2012

Droit Individuel à la Formation

Note N° 22

SOLDE DES HEURES D.I.F. AU 31/12/2012 :

24 416

SCP REYNIER-LURO





S.C.P. G. REYNIER - J. LUPO

Commissariat aux Comptes

Jacques LUPO  
Gilles REYNIER

Commissariat aux Comptes Associés

**ASSOCIATION MONTJOYE**

*6, Avenue Edlth Cavell  
06000 NICE*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

*(Convention articles L. 612-5 du Code de commerce  
et L. 313-25 du Code de l'action sociale et des familles)*

---

**Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation  
des comptes de l'exercice clos le 31 Décembre 2012**

---



SUD CONSEIL

*Synerga*

Aux adhérents,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des Informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, en application de l'article R. 314-59 du Code de l'action sociale et des familles, il nous appartient de vous communiquer, le cas échéant, certaines informations relatives à l'exécution de conventions passées dans l'exercice ou passées lors d'exercices précédents et qui ont toujours cours.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

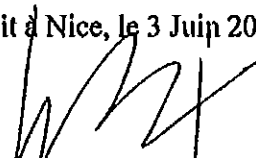
En application de l'article L. 313-25 du Code de l'action sociale et des familles, les conventions passées entre votre association et ses cadres dirigeants salariés, ses directeurs d'établissements sociaux et médico-sociaux sont communiquées dans les conditions de l'article L. 612-5 susvisé.

Il en est de même des conventions conclues avec les salariés de l'association qui seraient membres de la famille desdits cadres dirigeants salariés, directeurs d'établissements ou des administrateurs.

Les conventions qui ont été portées à notre connaissance sont les suivantes :

- Rémunération des cadres dirigeants salariés au sens de l'article L. 212.15-1 du Code du travail d'une personne morale de droit privé à but non lucratif gérant des établissements sociaux et médico-sociaux. Les rémunérations du directeur général et des directeurs d'établissement sont mentionnées en annexe du présent rapport.
- Conventions conclues avec des membres de la famille de cadres dirigeants et directeurs : *Néant.*
- Conventions conclues avec des membres de la famille d'un administrateur : *Néant.*

Fait à Nice, le 3 Juin 2013

  
Le Commissaire aux Comptes  
S.C.P. "G. REYNIER - J. LÜPO"  
Gilles REYNIER

Rémunérations des directeurs d'établissement au titre de l'exercice 2012

Etablissements	Rémunérations brutes
SIEGE	73 858,00 €
AEMO	50 989,00 €
AED	40 267,00 €
PASSAJ	48 840,00 €
RELANCES	68 929,00 €
SAF	28 918,00 €



