

Gérard FRANCOIS

Expert Comptable inscrit
au tableau de l'Ordre de Clermont-Ferrand

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de RIOM

FOYER RESIDENCE LE TREMPLIN

SIEGE SOCIAL
60 Rue de Bourgogne
03000 – MOULINS
SIRET : 779.037.506.00010 – APE : 5590Z

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

Exercice clos le 31 décembre 2012

MOULINS, le 28 Juin 2013

FOYER RESIDENCE LE TREMPLIN

**60 Rue de Bourgogne
03000 MOULINS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS *EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 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 décembre 2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels du FOYER RESIDENCE LE TREMPLIN, 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 le conseil d'administration du 27 juin 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 DE NOS APPRECIATIONS

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 et les estimations comptables retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble. Ceux-ci n'appellent pas de notre part de commentaires particuliers.

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 sans réserve 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 le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A MOULINS, le 28 Juin 2013.

Gérard FRANCOIS
Commissaire aux Comptes



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	5 866	5 866				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	38 121	5 442	32 679	33 365	686	2.06-
	Constructions	1 975 699	1 174 503	801 196	884 788	83 592	9.45-
	Installations techniques Matériel et outillage	273 924	236 840	37 084	35 967	1 117	3.11
	Autres immobilisations corporelles	146 389	108 558	37 832	43 382	5 551	12.79-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières				458		
TOTAL I		2 440 456	1 531 208	909 248	997 960	88 712	8.89-
Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements	3 060		3 060	3 641	582	15.97-
	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	75 981		75 981	62 251	13 730	22.06
	Autres créances	39 099		39 099	27 844	11 255	40.42
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement				64 878	64 878	100.00-
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	284 226		284 226	184 574	99 652	53.99
	Charges constatées d'avance (3)	1 338		1 338	5 483	4 144	75.59-
	TOTAL III	403 704		403 704	348 671	55 033	15.78
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 844 160	1 531 208	1 312 952	1 346 631	33 679	2.50-

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2012 12	Exercice N-1 31/12/2011 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	289 484	261 916	27 568	10.53
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	35 037	27 568	7 469	27.09
	Autres fonds associatifs				
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	479 272	533 425	54 153	10.15
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	TOTAL I	803 792	822 908	19 116	2.32
	Comptes de liaison				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	TOTAL II				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
DETTES (I)	TOTAL III				
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	235 111	283 318	48 207	17.02
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	132 487	134 962	2 475	1.83
	Dettes fiscales et sociales	104 731	71 985	32 746	45.49
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	36 831	33 458	3 373	10.08
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	TOTAL IV	509 160	523 723	14 563	2.78
	Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 312 952	1 346 631	33 679	2.50

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

509 160

523 723

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	872 837		851 386		21 450	2.52
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	872 837		851 386		21 450	2.52
Production stockée						
Production immobilisée	1 138				1 138	
Subventions d'exploitation	256 310		216 584		39 726	18.34
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	88 424		68 809		19 614	28.51
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	4 471		1 979		2 492	125.95
TOTAL I	1 223 179		1 138 758		84 421	7.41
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	194 803		215 295		20 492	9.52
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	582		499		82	16.47
Autres achats et charges externes	332 469		315 636		16 833	5.33
Impôts, taxes et versements assimilés	20 771		17 635		3 135	17.78
Salaires et traitements	421 705		354 195		67 509	19.06
Charges sociales	153 844		136 525		17 319	12.69
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	105 027		107 343		2 316	2.16
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			3 020		3 020	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	11 240		8 021		3 219	40.13
TOTAL II	1 240 439		1 158 170		82 269	7.10
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	17 260		19 412		2 152	11.09
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
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

COMPTES DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2012	12	31/12/2011	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés			1 571		1 571	100.00-
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	3 872		259		3 612	NS
TOTAL V	3 872		1 830		2 041	111.51
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	7 914		8 575		661	7.71-
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	7 914		8 575		661	7.71-
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 043		6 745		2 702	40.06
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (VII-VI)	21 303		26 157		4 854	18.56
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 372				1 372	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	54 971		53 905		1 066	1.98
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	56 343		53 905		2 438	4.52
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	3		180		177	98.33-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII	3		180		177	98.33-
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	56 340		53 725		2 615	4.87
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 283 394		1 194 494		88 900	7.44
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 248 357		1 166 926		81 431	6.98
SOLDE INTERMEDIAIRE	35 037		27 568		7 469	27.09
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	35 037		27 568		7 469	27.09

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 312 952.39 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 223 179.33 Euros et dégageant un excédent de 35 036.75 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

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.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	5 866		
Terrains	38 121		
Constructions sur sol propre	1 945 280		
Installations générales agencements aménagements des constructions	30 419		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	261 153		12 771
Installations générales agencements aménagements divers	72 172		
Matériel de transport	13 118		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	61 069		3 544
TOTAL	2 421 332		16 315
Autres titres immobilisés	458		
TOTAL	458		
TOTAL GENERAL	2 427 655		16 315

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Postes	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	5 866		5 866	5 866
Terrains	38 121		38 121	38 121
Constructions sur sol propre	1 945 280		1 945 280	1 945 280
Installations générales agencements aménagements constr.	30 419		30 419	30 419
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	273 924		273 924	273 924
Installations générales agencements aménagements divers	72 172		72 172	72 172
Matériel de transport	13 118		13 118	13 118
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	61 099		61 099	61 099
TOTAL	2 434 133		2 434 133	2 434 133
Autres titres immobilisés	458		458	458
TOTAL	458		458	458
TOTAL GENERAL	2 440 456		2 440 456	2 440 456

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	5 866			5 866
Terrains	4 756	686		5 442
Constructions sur sol propre	1 077 653	81 398		1 159 051
Installations générales agencements aménagements constr.	13 258	2 194		15 452
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	225 186	11 654		236 840
Installations générales agencements aménagements divers	54 127	4 825		58 951
Matériel de transport	12 499	176		12 675
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	36 351	4 094	3 514	36 932
TOTAL	1 423 829	105 027	3 514	1 525 342
TOTAL GENERAL	1 429 695	105 027	3 514	1 531 208

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Terrains	686				
Constructions sur sol propre	81 398				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 194				
Instal.techniques matériel outillage indus.	11 654				
Instal.générales agenc.aménag.divers	4 825				
Matériel de transport	176				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 094				
TOTAL	105 027				
TOTAL GENERAL	105 027				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	3 020		3 020		
TOTAL	3 020		3 020		
TOTAL GENERAL	3 020		3 020		
Dont dotations et reprises d'exploitation			3 020		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	75 981	75 981	
Débiteurs divers	39 099	39 099	
Charges constatées d'avance	1 338	1 338	
	116 418	116 418	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	44 815	44 815	190 296	
Fournisseurs et comptes rattachés	132 487	132 487		
Personnel et comptes rattachés	27 707	27 707		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	72 498	72 498		
Autres impôts taxes et assimilés	4 526	4 526		
Autres dettes	36 831	36 831		
TOTAL	509 160	318 864	190 296	
Emprunts remboursés en cours d'exercice	48 080			

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	39 099
Total	39 099

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

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	2 117
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 231
Dettes fiscales et sociales	47 709
Total	72 056

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 338
Total	1 338

Subventions d'équipement

VALEUR BRUTE 1139202
 SUB REINTEGRE 659930 DONT DOTATION EX 54153
 VNC 479272

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**Droit individuel à la formation**

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2012, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 264.40 heures

Auvergne Audit Légal
AUV'AL
 SARL au capital de 6 000 €
 Rue de Bad Vilbel - Zone de l'Etoile
 B.P. 341 - 03003 MOULINS CEDEX
 Tél. 04 70 44 44 40 - Fax 04 70 46 62 24
 e-mail : contact@mg-a.fr
 SIRET 494 408 354 00012 APE : 6920Z