

**MAZARS**

**ASSOCIATION NOEL PAINDAVOINE POUR  
LA PROMOTION ET L'HABITAT DES  
JEUNES**

Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

## **MAZARS**

37 RUE RENE CASSIN - BEZANNES - CS 30009 - 51726 REIMS CEDEX

TELEPHONE 03 26 79 75 00 - TELECOPIE 03 26 79 74 74

SOCIETE PAR ACTIONS SIMPLIFIEE D'EXPERTISE COMPTABLE (INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA REGION DE CHAMPAGNE) ET DE  
COMMISSARIAT AUX COMPTES (COMPAGNIE DE REIMS) - CAPITAL DE 915 000 EUROS - 343 281 820 RCS REIMS

**ASSOCIATION NOEL PAINDAVOINE POUR  
LA PROMOTION ET L'HABITAT DES  
JEUNES**

Siège Social : 9 Rue Noël – 51100 REIMS  
Association Régie par la Loi du 1er juillet 1901  
N° Siren : 780 414 249

Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Aux Membres de l'Association,

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 NOEL PAINDAVOINE POUR LA PROMOTION ET L'HABITAT DES JEUNES, 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 le 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 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 1.2 de l'annexe :

Les subventions d'investissements, bien que non renouvelables par les financeurs, sont rattachées au résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens qu'elles financent. Cette dérogation aux principes comptables ne modifie toutefois pas le montant des fonds associatifs tel que figurant au passif de votre bilan au 31 décembre 2012.

## **II - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les immobilisations.

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**

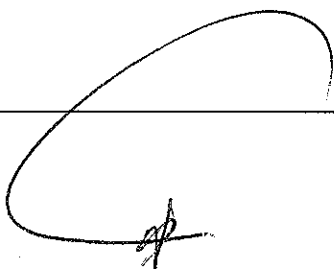
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à Bezanne, le 7 juin 2013*

Le commissaire aux comptes

**MAZARS**

  
\_\_\_\_\_  
Pascal EGO

# Bilan

## Association



NOEL-PAINDAVOINE "Pour la promotion et l'habitat des jeunes"

Au : 31/12/2012

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou .Prov.	Montant net	Au : 31/12/2011
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	26 296	22 242	4 053	9 157
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>26 296</b>	<b>22 242</b>	<b>4 053</b>	<b>9 157</b>	
Immobilisations corporelles	Terrains	13 720		13 720	13 720
	Constructions	1 712 236	1 250 942	461 294	494 419
	Inst. techniques, mat.out.industriels	474	474		
	Autres immobilisations corporelles	167 453	129 603	37 849	38 234
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	1 547 606		1 547 606	531 924
	Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>3 441 490</b>	<b>1 381 019</b>	<b>2 060 471</b>	<b>1 078 298</b>	
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	154 268		154 268	1 768
	Prêts				
Autres immobilisations financières	763		763	763	
<b>Total</b>	<b>155 031</b>		<b>155 031</b>	<b>2 531</b>	
<b>Total I</b>	<b>3 622 818</b>	<b>1 403 262</b>	<b>2 219 556</b>	<b>1 089 987</b>	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements		1 686	7 672
		En cours de productions biens et services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
	<b>Total</b>	<b>1 686</b>		<b>1 686</b>	<b>7 672</b>
	Avces et acptes versés sur commandes	8 737		8 737	7 421
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	84 194		84 194
Autres créances		133 603	37 639	95 964	76 545
<b>Total</b>		<b>217 797</b>	<b>37 639</b>	<b>180 158</b>	<b>138 449</b>
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instrument de trésorerie				
	Disponibilités	429 926		429 926	466 071
Charges constatées d'avance (4)	31 626		31 626	27 416	
<b>Total II</b>	<b>689 774</b>	<b>37 639</b>	<b>652 135</b>	<b>647 032</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices					
Primes de remboursement des emprunts					
Ecart de conversion Actif					
<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 312 593</b>	<b>1 440 901</b>	<b>2 871 692</b>	<b>1 737 019</b>	
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutaires compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

# Bilan

NOEL-PAINDAVOINE "Pour la promotion et l'habitat des jeunes"



Au : 31/12/2012

EUR

\* Mission de Présentation - Voir le rapport de l'expert-comptable

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	398 122	398 122
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	39 969	39 969
	Report à nouveau	140 685	199 371
	Résultat de l'exercice	( 108 203)	( 14 979)
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	57 703	13 996	
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	928 501	709 715	
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (commodat)			
<b>Total</b>	<b>I</b>	<b>1 456 778</b>	<b>1 346 196</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	40 639	33 928
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	500	342
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total</b>	<b>II</b>	<b>41 139</b>	<b>34 270</b>
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 012 506	
	Emprunts et dettes financières divers (3)	61 335	52 317
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15 423	8 454
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	121 481	156 816
	Dettes fiscales et sociales	142 757	128 616
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	14 540	2 762
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	5 729	7 585	
<b>Total</b>	<b>III</b>	<b>1 373 774</b>	<b>356 552</b>
Ecart de conversion passif	<b>IV</b>		
<b>Total du passif</b>	<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>2 871 692</b>	<b>1 737 019</b>
<b>Renvois</b>	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
<b>Engagements donnés</b>	Sur les legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros



# Compte de résultat

NOEL-PAINDAVOINE "Pour la promotion et l'habitat des jeunes"

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 \* Mission de Présentation  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue	390 110	398 701
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Biens</li> <li>Dotations et produits de tarification</li> <li>Autres services</li> </ul>	724 220	760 731
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b>	<b>1 114 331</b>	<b>1 159 433</b>
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels su opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	387 026	345 652
	Remboursement de frais	48 371	20 289
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	45 384	39 147
Cotisations			
Autres produits (1)	611	6 006	
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 595 724</b>	<b>1 570 530</b>
Charges d'exploitation	Marchandises	1 982	2 866
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Achats</li> <li>Variation de stocks</li> </ul>		
	Matières premières et autres approvisionnements	195 510	190 862
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Achats</li> <li>Variation de stocks</li> </ul>	1 205	( 1 159)
	Autres achats et charges externes (2)	301 374	293 245
	Impôts, taxes et versements assimilés	72 864	67 352
	Salaires et traitements	656 277	622 522
	Charges sociales	271 306	266 834
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sur immobilisations</li> <li>amortissements</li> <li>provisions</li> </ul>	95 317	90 517
	<b>Dotations d'exploitation</b>		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>- sur actif circulant : provisions</li> <li>- pour risques et charges : provisions</li> </ul>	1 710	993
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	103 789	110 713	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 701 339</b>	<b>1 644 751</b>
	<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>( 105 614)</b>	<b>( 74 220)</b>
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations	5 683	2 726
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé	20	2
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		170
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>5 703</b>	<b>2 899</b>
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	13 129	354
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<b>Total des charges financières</b>	<b>13 129</b>	<b>354</b>
	<b>Résultat financier</b>	<b>( 7 425)</b>	<b>2 545</b>
	<b>Résultat courant avant impôt</b>	<b>( 113 040)</b>	<b>( 71 675)</b>
Renvois	(1) Dont : Dons		
	<ul style="list-style-type: none"> <li>Legs et donations</li> <li>Produits liés à des financements réglementaires</li> <li>Ventes de dons en nature</li> </ul>		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail	2 760	2 760
	<ul style="list-style-type: none"> <li>mobilier</li> <li>immobilier</li> </ul>		





## Compte de résultat (suite)

NOEL-PAINDAVOINE "Pour la promotion et l'habitat des jeunes"

Période de l'exercice 01/01/2012 31/12/2012 \* Mission de Présentation  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2011 31/12/2011 Voir le rapport de l'expert-comptable

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestions	39 620	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	44 434	47 813
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII	<b>84 054</b>	<b>47 813</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestions	31 442	8 043
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	43 669	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII	<b>75 111</b>	<b>8 043</b>
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII) IX		<b>8 942</b>	<b>39 769</b>
	Participations des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X	3 948	2 251
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	342	19 177
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	500	
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	<b>1 685 824</b>	<b>1 640 420</b>
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	<b>1 794 027</b>	<b>1 655 400</b>
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)	<b>( 108 203)</b>	<b>( 14 979)</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Charges</b>			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

## **Comptes annuels**

NOEL-PAINDAVOINE "Pour la promotion et l'habitat des jeunes"



**Annexe**



## Table des matières

1	Faits marquants	1
1.1	Événements principaux de l'exercice	1
1.1.1	Travaux de réhabilitation	1
1.1.2	Contrôle URSSAF	1
1.2	Événements postérieurs à la clôture	1
1.3	Principes, règles et méthodes comptables	1
2	Informations relatives au bilan	2
2.1	Actif	2
2.1.1	Tableau des immobilisations	2
2.1.2	Tableau des amortissements	2
2.1.3	Immobilisations incorporelles - Amortissements pour dépréciation	2
2.1.4	Immobilisations corporelles - Mouvements principaux	3
2.1.5	Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation	3
2.1.6	Immobilisations en cours	3
2.1.7	Crédit-bail	4
2.1.8	Immobilisations financières	4
2.1.9	Evaluation des stocks consommés	4
2.1.10	Créances	5
2.1.11	Produits à recevoir	5
2.2	Passif	6
2.2.1	Fonds propres	6
2.2.2	Autres fonds associatifs	7
2.2.3	Subventions d'investissement	7
2.2.4	Engagements pris en matière de retraite	8
2.2.5	Provisions pour risques et charges	9
2.2.6	Fonds dédiés – Tableau de suivi – Subvention de fonctionnement affectées	9
2.2.7	Autres dettes - classement par échéance	9
2.2.8	Dettes financières – Classement par échéance (hors intérêts courus)	9
3	Informations relatives au compte de résultat	10
3.1	Ventilation des subventions en espèces	10
3.2	Résultat exceptionnel	11
4	Engagements	12
4.1	Engagement en matière de formation professionnelle	12
4.2	Engagements financiers	12
4.3	Engagements reçus	12



## **1 Faits marquants**

### **1.1 Evénements principaux de l'exercice**

#### **1.1.1 Travaux de réhabilitation**

Les travaux de réhabilitation du Foyer Noël se sont poursuivis. Ils sont inscrits en immobilisations en cours pour 1 547 K€. L'association a souscrit un emprunt en août 2012 auprès de la Caisse des Dépôts et Consignation pour un montant de 1 000 K€ et a bénéficié de subventions d'investissement de la part de la CAF, de la Ville de Reims, et du Conseil Régional de Champagne-Ardenne.

#### **1.1.2 Contrôle URSSAF**

Un contrôle URSSAF a eu lieu au titre des années 2010 et 2011. Le redressement s'élève à 1 416 €.

### **1.2 Evénements postérieurs à la clôture**

Un cadre a saisi le conseil des Prud'hommes début 2013 pour obtenir la résiliation judiciaire de son contrat de travail. Il réclame 84 000 € de dommages et intérêts. Aucune décision judiciaire n'est encore intervenue à la date d'arrêté des comptes. S'agissant d'un événement 2013, aucune provision n'est comptabilisée au 31 décembre 2012.

### **1.3 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général et pris en compte le règlement n°99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation et de réévaluation des éléments du patrimoine.

Il existe une dérogation aux principes comptables : les subventions d'investissement, bien que non renouvelables par les financeurs, sont rapportées au résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens qu'elles financent. Le montant rapporté au résultat en 2012 s'élève à 32 253,88 €.

Ce principe est appliqué sur les subventions encaissées depuis l'année 2004. Les subventions antérieures n'ont pas été et ne sont pas rapportées au résultat.

## 2 Informations relatives au bilan



### 2.1 Actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	31 031 €	1 581 €	6 315 €	26 297 €
Immobilisations corporelles	2 425 844 €	1 071 836 €	56 190 €	3 441 490 €
Immobilisations financières	2 532 €	152 500 €	-	155 032 €
<b>Total</b>	<b>2 459 407 €</b>	<b>1 225 917 €</b>	<b>62 505 €</b>	<b>3 622 819 €</b>

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	21 874 €	6 684 €	6 315 €	22 243 €
Immobilisations corporelles	1 347 546 €	89 664 €	56 190 €	1 381 020 €
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>1 369 420 €</b>	<b>96 348 €</b>	<b>62 505 €</b>	<b>1 403 263 €</b>

#### 2.1.3 Immobilisations incorporelles - Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 à 5 ans
Logo association	Linéaire	3 ans



#### 2.1.4 Immobilisations corporelles - Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

- Agencements Paindavoine : 22 852 €
- Mobilier Résidence Noël : 20 358 €

#### 2.1.5 Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions/structure	Linéaire	10 à 40 ans
Agencements constructions	Linéaire	3 à 33 ans
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	2 à 10 ans

#### 2.1.6 Immobilisations en cours

Les travaux de réhabilitation du Foyer Noël 2<sup>ème</sup> tranche ont commencé en 2011 et sont toujours en cours à la clôture des comptes.

Le montant inscrit en comptabilité s'élève à :

- Honoraires : 76 434 €
  - Travaux : 1 471 173 €
- **1 547 607 €**

### 2.1.7 Crédit-bail

	Terrains	Constructions	Installations matériels outillages	Autres	Total
Valeur d'origine				9 987,00 €	9 987,00 €
Redevances payées :					
• Cumuls exercices antérieurs				7 131,55 €	7 131,55 €
• Exercices				2 760,60 €	2 760,60 €
Total				9 892,15 €	9 892,15 €
Redevances restant à payer :					
• A 1 an au plus				1 150,25 €	1 150,25 €
• A plus d'1 an et 5 ans au plus				0 €	0 €
• A plus de 5 ans					
Total				1 150,25 €	1 150,25 €
Valeur résiduelle :					
• A 1 an au plus				4 094,67 €	4 094,67 €
• A plus d'1 an et 5 ans au plus					
• A plus de 5 ans					
Total				4 094,67 €	4 094,67 €
Montant pris en charge dans l'exercice				2 760,60 €	2 760,60 €

### 2.1.8 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Cautions versées	763 €
Parts sociales <sup>1</sup>	154 269 €

### 2.1.9 Evaluation des stocks consommés

Les stocks de combustibles sont évalués selon la méthode du dernier coût d'achat connu.

<sup>1</sup> Dont souscription de parts crédit coopératif pour 152 500 € en août 2012.

### 2.1.10 Créances

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

Suite à un contentieux judiciaire devant le Tribunal de Commerce, l'association détient une créance sur la société Alpha Chauffage de 39 620 €. Celle-ci est dépréciée à 95 % compte tenu des risques de non recouvrement.

### 2.1.11 Produits à recevoir

Les produits à recevoir correspondent principalement à :

Libellé	31/12/2012	31/12/2011
Subventions à recevoir	65 939 €	43 152 €
Divers (remboursement de formations, aides à l'emploi ...)	20 149 €	24 602 €
<b>Total</b>	<b>86 088 €</b>	<b>67 754 €</b>



## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>	<b>389 123 €</b>			<b>398 123 €</b>
- valeur du patrimoine intégré	30 339 €			30 339 €
- fonds des investissements				-
- fonds de trésorerie				-
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme	160 762 €			160 762 €
- autres fonds associatifs	207 022 €			207 022 €
<b>Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise</b>				
<b>Réserves</b>	<b>39 970 €</b>			<b>39 970 €</b>
- réserves indisponibles				
- réserves statutaires ou contractuelles				
- réserves réglementées				
- réserves pour projet associatif <sup>2</sup>				0 €
- excédent MECS 2009 affecté aux amortissements	39 970 €			39 970 €
<b>Report à nouveau</b>	<b>201 006 €</b>		<b>58 687 €</b>	<b>142 319 €</b>

<sup>2</sup> Les réserves pour projet associatif ont été constituées pour financer la formation des salariés (8 400 €).

## 2.2.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				-
- Fonds trésorerie sous contrat				-
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- résultats sous contrôle de tiers financeurs				
<b>Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise</b>				
<b>Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b>	709 716 €	251 039 €	32 254 €	928 501 €
<b>Provisions réglementées</b>				
<b>Droits des propriétaires (Commodat)</b>				

## 2.2.3 Subventions d'investissement

Elles sont rapportées au résultat au fur et à mesure des dotations aux amortissements constatées sur les immobilisations financées.

Date	Organisme	Biens subventionnés	Montants subventions	Amortissements	
				Mode	Durée
2007	Ville Reims	Mobilier Thiolettes	4 774 €	Linéaire	3 ans
2007	CAF	Mobilier Thiolettes	5 590 €	Linéaire	3 ans
2008	Ville de Reims	Travaux réhabilitation Foyer Noël	162 416 €	Linéaire	15 ans
2008	CAF	Travaux réhabilitation Foyer Noël	42 500 €	Linéaire	15 ans
2009	Ville Reims	Travaux peinture Foyer Paindavoine	17 602 €	Linéaire	4 ans
2009	CAF	Travaux peinture Foyer Paindavoine	17 360 €	Linéaire	4 ans
2011	CRCA	Travaux Foyer Noël 1 <sup>ère</sup> tranche	62 270 €	Linéaire	15 ans
2011/2012	CRCA	Travaux Foyer Noël 2 <sup>ème</sup> tranche	169 073 €	Non amortissable	

Date	Organisme	Biens subventionnés	Montants subventions	Amortissements	
				Mode	Durée
2011	Ville de Reims	Travaux Foyer Noël 2 <sup>ème</sup> tranche	427 585 €	Non amortissable	
2012	Ville de Reims	Mobilier Noël	16 000 €	Linéaire	3 ans
2012	CAF	Tranche Foyer Noël 2 <sup>ème</sup> tranche	122 500 €	Non amortissable	
2012	CRCA	Simulateur conduite	3 500 €	Non amortissable	
<b>Total</b>			<b>1 051 170 €</b>		

Biens subventionnés	Total subv.	Achat	Total amort 31.12.12	QP subv rapportée au résultat 31.12.12	Cumul QP rapportées au résultat 31.12.12	Subv nette 31.12.12
Mobilier Thiolettes	10 364,00 €	15 709,66 €	15 709,66 €	0 €	10 364,00 €	0 €
Travaux réhabilitation Foyer Noël	267 186,00 €	353 246,19 €	107 386,34 €	18 654,11 €	81 224,16 €	185 961,84 €
Travaux peinture Foyer Paindavoine	34 962,00 €	47 157,41 €	35 368,05 €	8 740,50 €	26 221,50 €	8 740,50 €
Mobilier Noël	16 000,00 €	19 647,62 €	5 967,07 €	4 859,27 €	4 859,27 €	11 140,73 €
<b>Total</b>	<b>328 512,00 €</b>	<b>435 760,88 €</b>	<b>164 431,12 €</b>	<b>32 253,88 €</b>	<b>122 668,93 €</b>	<b>205 843,07 €</b>

#### 2.2.4 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 35 639 €, charges sociales comprises.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

### 2.2.5 Provisions pour risques et charges

Une procédure de licenciement a eu lieu en octobre 2012. Le salarié concerné a saisi le Conseil des Prud'hommes le 11 décembre 2012, considérant que son licenciement était sans cause réelle et sérieuse. Sa réclamation s'élève à 53 000 €.

L'association considère que la procédure a été menée correctement, ce dans le respect du Code du travail. Elle souhaite toutefois appréhender une provision pour les frais de procédure qu'elle devra engager sur 2013, à savoir 5 000 €.

### 2.2.6 Fonds dédiés – Tableau de suivi – Subvention de fonctionnement affectées

Situations Actions	Financeurs	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fond restant en fin d'exercice (compte 194) D = A - B + C
Eco citoyenneté	Conseil Régional	15 000 €	343 €	343 €		0 €
Apprentissage auto-école	Conseil Général DIP JJ	1 500 €	-		500 €	500 €
<b>Total</b>		<b>16 500 €</b>	<b>343 €</b>	<b>343 €</b>	<b>500 €</b>	<b>500 €</b>

### 2.2.7 Autres dettes - classement par échéance

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à 1 an.

### 2.2.8 Dettes financières – Classement par échéance (hors intérêts courus)

Rubriques	Total	A 1 an au plus	Entre 1 et 5 ans	Plus de 5 ans
Caisse Dépôts	1 000 000 €	54 360 €	233 382 €	712 258 €

### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation des subventions en espèces

Subvention DDCSPP - projet théâtre		1 200,00 €
- aide à la gestion locative		15 000,00 €
Préfecture de la Marne		24 500,00 €
- CUCS accès logement Jeunes CUCS :	9 000 €	
- CUCS création auto-école sociale :	14 000 €	
- DIPJJ :	1 500 €	
Conseil Régional – actions de formations		16 517,40 €
Conseil Régional – mieux être santé		4 000,00 €
Conseil Régional – auto-école		35 564,00 €
Conseil Régional – ateliers musique et ateliers théâtre		3 640,00 €
Conseil Général – subvention Foyer Jeunes Travailleurs Noël		9 472,00 €
Conseil Général – subvention Foyer Jeunes Travailleurs Paindavoine		13 308,00 €
Conseil Général – accompagnement jeunes FAJ		3 500,00 €
Conseil Général – favoriser le logement des jeunes		3 000,00 €
Conseil Général – accompagnement social lié au logement		1 000,00 €
Conseil Général – auto-école		20 000,00 €
Ville de Reims – subvention de fonctionnement		61 430,00 €
Ville de Reims – contrat de ville – service logement		8 000,00 €
Ville de Reims – auto-école sociale en agglomération rémoise		12 000,00 €
Ville de Reims – interculturelité		2 200,00 €
CAF – prestation socio-éducative Noël		62 747,98 €
CAF – prestation socio-éducative Paindavoine		60 119,16 €
CAF – favoriser l'accès au logement		3 000,00 €
FONJEP – financement des postes de direction et éducateurs		26 827,50 €
<b>Total</b>		<b>387 026,04 €</b>

### 3.2 Résultat exceptionnel

• Produits exceptionnels	
- Créance à recevoir suite à jugement Tribunal	39 620 €
- Quote-part subvention investissement virée au résultat	32 254 €
- Produits sur exercices antérieurs	12 180 €
	-----
<i>Total produits exceptionnels</i>	<i>84 054 €</i>
• Charges exceptionnelles	
- Charges sur exercices antérieurs	17 535 €
- Redressement URSSAF suite à contrôle	1 416 €
- Ecart de caisse	12 492 €
- Dotations aux amortissements exceptionnels suite mises au rebut	1 030 €
- Dotation dépréciation créance à recevoir	37 639 €
- Dotation provision litiges prud'homaux	5 000 €
	-----
<i>Total charges exceptionnelles</i>	<i>75 112 €</i>
<b>Soit résultat exceptionnel</b>	<b>8 942 €</b>

## **4 Engagements**

### **4.1 Engagement en matière de formation professionnelle**

La loi n°2004-391 du 4 mai 2004, a instauré en faveur des salariés un droit individuel à la formation à hauteur de 20 heures/an, pour un salarié à temps complet.

Les droits acquis à la clôture de l'exercice, ne sont pas comptabilisés conformément aux règles comptables en vigueur.

### **4.2 Engagements financiers**

- Intérêts sur emprunts restant à échoir au 31 décembre 2012 : 243 381 €.

### **4.3 Engagements reçus**

- Garantie sur emprunt de : 1 000 000 €
  - Ville de Reims 500 000 €
  - Conseil Général 500 000 €