

Henri BESSOUDO

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie d'AIX en PROVENCE
Siret : 320 681 109
tél : 06 03 15 38 39

Villa Stella Impasse des Palmiers
Bd Clamour La Serinette
83 000 TOULON

R A P P O R T

SUR LES COMPTES ANNUELS

au 31.12.2013

FOYER WALLON BERTHE
Tour "C"
B P 404

83 514 LA SEYNE/MER CEDEX

Henri BESSOUDO

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie d'AIX en PROVENCE

Mesdames,
Messieurs,

Renouvelé Commissaire aux Comptes de votre Association, par votre Assemblée Générale Ordinaire du 19.04.2010, et en exécution de ma mission, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport général sur :

- le contrôle des comptes annuels
- la justification de mes appréciations
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la Loi

concernant :

FOYER WALLON BERTHE
Tour "C"
B P 404

83 514 LA SEYNE/MER CEDEX

et relatifs à l'exercice couvrant la période du

01.01.2013 au 31.12.2013

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Direction de votre Association. 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je **certifie** que les comptes annuels, tels qu'ils vous sont présentés, et qui sont annexés aux pages 1 à 8 du présent rapport et dont :

- | | |
|-----------------------------------|-----------|
| • le Bilan totalise | 310 496 € |
| • le Compte de Résultat s'élève à | 609 807 € |
| et traduit un Excédent net de | 4 903 € |

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.



Henri BESSOUDO

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie d'AIX en PROVENCE

§ II JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus ont portées notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes.

§ III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 de gestion de votre Direction, et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels, du Foyer WALLON BERTHE au 31/12/2013

Fait à TOULON, le 30/03/2014


Henri BESSOUDO
Commissaire aux Comptes

Désignation de l'entreprise		Association LE FOYER WALLON BERHE		Néant	<input type="checkbox"/>	*
		Exercice N		Exercice N - 1		
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :	DA				
	Primes d'émission, de fusion, d'apport,	DB				
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC				
	Réserve légale (3)	DD				
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE				
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours <input type="checkbox"/> B1)	DF				
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * <input type="checkbox"/> EJ)	DG	43 125		43 125	
	Report à nouveau	DH	13 456		6 234	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	4 903		7 222	
	Subventions d'investissement	DJ	55 492		55 492	
	Provisions réglementées *	DK				
	TOTAL (I)	DL	116 976		112 073	
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM			
Avances conditionnées		DN				
TOTAL (II)		DO				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP	82 765		65 779	
	Provisions pour charges	DQ	61 913		88 126	
	TOTAL (III)	DR	144 678		153 905	
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS				
	Autres emprunts obligataires	DT				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU				
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	4 296		4 389	
	Dettes fiscales et sociales	DY	41 908		28 853	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ				
Autres dettes	EA			933		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	2 638		6 276	
TOTAL (IV)	EC	48 842		40 451		
Écarts de conversion passif *	(V)	ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	310 496		306 429		
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B				
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C				
		1D				
		1E				
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF				
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG					
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH					

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

		Exercice N			Exercice (N-1)	
		France	Exportations et livraisons intracommunautaires	Total		
Désignation de l'entreprise Association LE FOYER WALLON BERTHE					Néant <input type="checkbox"/> *	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *	FA	FB	FC		
	Production vendue { biens * services *	FD	FE	FF		
		FG	FH	FI		
	Chiffres d'affaires nets *	FJ	FK	FL		
	Production stockée *			FM		
	Production immobilisée *			FN		
	Subventions d'exploitation			FO		
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges * (9)			FP		
	Autres produits (1) (11)			FQ		
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS	
Variation de stock (marchandises)*				FT		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*				FU		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV		
Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW		
Impôts, taxes et versements assimilés *				FX		
Salaires et traitements *				FY		
Charges sociales (10)				FZ		
DOTATIONS D'EXPLOITATION		Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions		GA		
				GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions *		GC		
Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD			
Autres charges (12)				GE		
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF		
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG		
opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée *		(III)	GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré *		(IV)	GI		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM		
	Différences positives de change			GN		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO		
Total des produits financiers (V)				GP		
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions *			GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR		
	Différences négatives de change			GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT		
Total des charges financières (VI)				GU		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV		
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW		

Désignation de l'entreprise Association LE FOYER WALLON-BERTHE

Néant *

4 *ajouté*

		Exercice N	Exercice N - 1	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 115	947	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 000	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD 115	1 947	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6 bis)	HE 308	168	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH 308	168	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI		
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL 609 807	605 245	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM 604 904	598 023	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (Total des produits - total des charges)		HN 4 903	7 222	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) Dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	
	(3) Dont {	- Crédit-bail mobilier *	HP 1 631	1 780
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IH		
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK		
	(6bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transferts de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant (13)	A2		
	(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3		
	(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4		
(13) Dont primes et cotisations complémentaires personnelles : facultatives A6 obligatoires A9				
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si le nombre de lignes est insuffisant, reproduire le cadre (7) et le joindre en annexe) :	Exercice N			
		Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
		Charges antérieures	Produits antérieurs	

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2032.

ANNEXE

aux comptes annuels

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

F°...5... Le COMMISSAIRE
aux COMPTES

estoulet

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2013 a une durée de 12 mois,
L'exercice précédent clos le 31/12/2012 avait une durée de 12 mois,

Le total du bilan est de 310 496 €

Le résultat net comptable est un excédent de 4 903 €

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence , conformément aux règles de base suivantes :

continuité de l'exploitation

permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, qui pertétue en 2013 la notion des fonds dédiés en remplacement des comptes "produits constatés d'avance"

indépendance des exercices

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Comptabilité générale des associations à l'aide du logiciel Ciel compta 17,5 qui intègre la comptabilité analytique

2 - AUTRES ÉLÉMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'excédent 2013 s'explique en partie par :

L'économie réalisée sur l'utilisation des véhicules soit 4 378 €

Il demeure un risque de demande de restitution partielle de la subvention 2013 de la Région d'un montant difficile à déterminer compte tenu de la complexité de leur calcul et que de ce fait par prudence nous ne comptabilisons pas.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**3.1 - Actif immobilisé**

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immo: 138 508 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	138 508			138 508
Immobilisations financières				
TOTAL	138 508			138 508

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 130 872 €

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	118 401	12 291 180	REGUL N-1	130 872
Immobilisations financières				
TOTAL	118 401	12 471		130 872

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortiss 2013	Valeur nette	Durée
Install. gene. agenc. amenag. s.	49 185	46 866	2 319	
Agen.terrain	1 447	787	660	10 ans
Matériel de transport	87 876	83 219	4 657	8 ans
TOTAL	138 508	130 872	7 636	

3.2 - Etat des créances = 38 578 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	38 578		
TOTAL	38 578		

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 0 €

Produits à recevoir	Montant
Autres créances	
TOTAL	

3.4 - Charges constatées d'avance = 252 €

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

ANNEXE

aux comptes annuels

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

F... Le COMMISSAIRE
aux COMPTES**4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF****4.1 - Provisions = 144 678€**

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Fonds dédiés	88126	61913	88126		61913
Provisions indem fin carrière	65 779	5 549			71 328
autres provisions pour charges		11 437			11 437
TOTAL	153 905	78 899	88 126	0	144 678

4.2 - Etat des dettes = 46 204 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Personnel				
Fournisseurs	4 296	4 296		
Dettes Fiscales & sociales	41 908	41 908		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
TOTAL	46 204	46 204		

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 34 275 €

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 000
Dettes fiscales & sociales	30 275
Autres dettes	
TOTAL	34 275

4.4 - Produits constatés d'avance = 2 638 €**4.5 - Estimation Budget suppletif 2013****Charges supplétives**

Ressources humaines **4 081**
* bénévoles 4 081

Moyens matériels **62 323**

*locaux département 30 506

*locaux commune 24 572

*consommations 7 245

Total 66 404

Produits supplétifs

4 081
*bénévoles 4 081

62 323

*Département du Var 30 506

*ville de La Seyne 24 572

*éducation nationale 7 245

66 404

ANNEXE

aux comptes annuels

F. 8... Le COMMISSAIRE
aux COMPTES

Période du 01/01/2013 au 31/12/2013

5 - NOTE SUR LE COMPTE DE RESULTAT - DETAILS DES SUBVENTIONS D'EXPLOITATION

	Sub Notif 2013	Fonds dédiés pour mémoire N-1 Pour 2013	Fonds dédiés pour mémoire N Pour 2014	2013	%	2012	%
ETAT :	56672			64 974	12,00%	81 595	15,00%
DDCS	1200			1 200		800	
Educ Nationale	3008			3 008		5 585	
DDASS/REAPP						1 100	
CNASEA	6457			6 457		15 315	
FONJEP	7107			7 107		7 107	
PRE	12500	8302		20802		19788	
Dont fonds dédiés 2013			8604				
Préfecture CDV	22000			22000		27000	
VVV	4400			4400		4900	
CONSEIL GENERAL	20000			20000	4,00%	22500	4,00%
CONSEIL REGIONAL	54732			65 562	12,00%	58 522	11,00%
Droit Commun	40000	10830		50 830		58 522	
ARS	14732			14 732			
Fonds dédiés 2013			5000				
CAF DU VAR	30740					25 900	5,00%
Dont fonds dédiés 2013							
Effectivement notifiés	30740	4066		34 806	6,00%		
COM LA SEYNE S/ ME	292438			357 366	63,00%	356 176	63,00%
Droit Commun	75000	22 001		97 001		99 047	
PEL	197038	42927		239 965		237 129	
Dont fonds dédiés 2013			48309				
SANTE	400			400			
Politique de La Ville	20000			20000		20000	
TPM	7000			7 000	1,00%	7 000	1,00%
Droit Commun							
Politique de la Ville	7000			7 000			
OFAJ	12752			12752	2,00%		
FRANCAS							
Artimômes	620			620		620	
Fond de France						2000	
BKJ Berlin	288			288			1,00%
TOTAL	475242	88 126		563 368	100%	554 313	100%
FONDS DÉDIÉS 2014			61 913	- 61 913			
Provis pour charges				- 11 437			
Subv utilisées en 2013				490 018			