

ASSOCIATION TUTELAIRE GENERALE DU CHER  
58, rue Léo Mérigot  
BP 536  
18105 VIERZON Cedex

SIREN : 388 622 037

---

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

---

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 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Tutélaire Générale du Cher 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 - OPINIONS 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.

Ru

## **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.

Dans le cadre de nos appréciations des principes et règles comptables applicables à votre association, nous avons plus particulièrement vérifié les éléments spécifiques aux établissements sociaux et médico-sociaux.

Les appréciations que nous avons portées sur ces éléments s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de l'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 pu formuler d'observations sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et sur les comptes annuels.

Fait à Vierzon, le 1<sup>er</sup> avril 2014

**RENÉ GRISON**  
EXPERT-COMPTABLE DIPLOMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES DE SOCIÉTÉS

## ■ Bilan Association

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Concessions, brevets et droits assimilés	11 727,97	11 727,97		2 550,12
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles	94 411,36	54 056,41	40 354,95	37 440,69
Immobilisations financières				
TIAP & autres titres immobilisés	625,25		625,25	625,25
Autres immobilisations financières	2 010,00		2 010,00	2 010,00
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>108 774,58</b>	<b>65 784,38</b>	<b>42 990,20</b>	<b>42 626,06</b>
Stocks				
Créances				
Autres créances	52 213,63		52 213,63	51 662,81
Divers				
Disponibilités	184 913,33		184 913,33	148 747,12
Charges constatées d'avance	1 616,91		1 616,91	1 425,04
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>238 743,87</b>		<b>238 743,87</b>	<b>201 834,97</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>347 518,45</b>	<b>65 784,38</b>	<b>281 734,07</b>	<b>244 461,03</b>

**RENÉ GRISON**  
 EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
 COMMISSAIRE AUX COMPTES DE SOCIÉTÉS

## ■ Bilan Association

	Net au 31/12/13	Net au 31/12/12
<b>PASSIF</b>		
Autres réserves	132 947,98	
Report à nouveau	-34 617,60	98 722,10
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>25 841,95</b>	<b>-391,53</b>
Provisions réglementées	982,36	975,15
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>125 154,69</b>	<b>99 305,72</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour charges	2 353,00	
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>2 353,00</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	1 536,65	8 767,22
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 536,65	8 767,22
Emprunts et dettes financières diverses	2,20	7,28
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 448,14	18 416,43
Dettes fiscales et sociales	90 019,10	71 985,50
Autres dettes	936,21	694,80
<b>DETTES</b>	<b>108 942,30</b>	<b>99 871,23</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>236 449,99</b>	<b>199 176,95</b>

## ■ Compte de résultat Association

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
<b>PRODUITS</b>			
Produits			-16 725,97
Subventions d'exploitation	118 716,47	117 040,76	145 089,72
Autres produits	702 554,44	626 887,22	616 744,21
<b>Total</b>	<b>821 270,91</b>	<b>743 927,98</b>	<b>745 107,96</b>
<b>CONSOMMATION M/SES &amp; MAT</b>			
Autres achats & charges externes	135 326,56	117 555,31	114 139,38
<b>Total</b>	<b>135 326,56</b>	<b>117 555,31</b>	<b>114 139,38</b>
<b>MARGE SUR M/SES &amp; MAT</b>	<b>685 944,35</b>	<b>626 372,67</b>	<b>630 968,58</b>
<b>CHARGES</b>			
Impôts, taxes et vers. assim.	35 621,75	32 151,51	32 236,61
Salaires et Traitements	421 092,90	412 626,19	435 316,28
Charges sociales	173 506,36	170 612,35	161 539,80
Amortissements et provisions	14 510,32	12 589,01	11 842,71
Autres charges		52,00	171,00
<b>Total</b>	<b>644 731,33</b>	<b>628 031,06</b>	<b>641 106,40</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>41 213,02</b>	<b>-1 658,39</b>	<b>-10 137,82</b>
Produits financiers	1 071,13	1 773,00	1 517,36
Charges financières	159,83	383,26	596,67
<b>Résultat financier</b>	<b>911,30</b>	<b>1 389,74</b>	<b>920,69</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>42 124,32</b>	<b>-268,65</b>	<b>-9 217,13</b>
Charges exceptionnelles	16 282,37	122,88	282,41
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-16 282,37</b>	<b>-122,88</b>	<b>-282,41</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>25 841,95</b>	<b>-391,53</b>	<b>-9 499,54</b>

## ■ Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASS ATGC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2013, dont le total est de 281 734 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 25 842 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2013 au 31/12/2013.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 21/03/2014 par le de l'entreprise.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2013 ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 22/06/1999, la loi n° 83-353 du 30/04/1983 et le décret 83-1020 du 29/11/1983, et conformément aux dispositions des règlements comptables 2000-06 et 2003-07 sur les passifs, 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs et 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et évaluation des actifs.

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

## ■ Règles et méthodes comptables

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### **Amortissements**

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire et dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Concessions, logiciels et brevets : 12 mois
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'entreprise pratique l'amortissement dérogatoire pour bénéficier de la déduction fiscale des amortissements en ce qui concerne les immobilisations dont la durée d'utilisation comptable est plus longue que la durée d'usage fiscale.

### **Créances**

---

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### **Provisions**

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### **Produits et charges exceptionnels**

---

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

■ Règles et méthodes comptables

**RENÉ GRISON**  
EXPERT-COMPTABLE DIPLÔMÉ  
COMMISSAIRE AUX COMPTES DE SOCIÉTÉS



## ■ Notes sur le bilan Association

**Actif immobilisé**

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	11 728			11 728
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>11 728</b>			<b>11 728</b>
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage - Installations générales, agencements aménagements divers	29 118	11 130		40 248
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	53 863	3 562	3 261	54 163
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>82 981</b>	<b>14 692</b>	<b>3 261</b>	<b>94 411</b>
- Participations évaluées par mise en - Autres titres immobilisés	625			625
- Prêts et autres immobilisations financières	2 010			2 010
<b>Immobilisations financières</b>	<b>2 635</b>			<b>2 635</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>97 344</b>	<b>14 692</b>	<b>3 261</b>	<b>108 775</b>

## ■ Notes sur le bilan Association

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	9 178	2 550		11 728
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>9 178</b>	<b>2 550</b>		<b>11 728</b>
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage - Installations générales, agencements aménagements divers	11 783	2 490		14 273
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	33 757	7 651	1 625	39 783
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>45 540</b>	<b>10 141</b>	<b>1 625</b>	<b>54 056</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>54 718</b>	<b>12 691</b>	<b>1 625</b>	<b>65 784</b>

## ■ Notes sur le bilan Association

**Actif circulant**

## Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 55 841 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	2 010		2 010
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	52 214	52 214	
Charges constatées d'avance	1 617	1 617	
<b>Total</b>	<b>55 841</b>	<b>53 831</b>	<b>2 010</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

## Produits à recevoir

	Montant
Fournisseurs - RRR à obtenir	3 758
Produits à recevoir	47 044
<b>Total</b>	<b>50 802</b>

## ■ Notes sur le bilan Association

## Provisions réglementées

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Reconstitution des gisements pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires	975	7		982
Implantations à l'étranger				
Prêts d'installation				
Autres provisions				
<b>Total</b>	<b>975</b>	<b>7</b>		<b>982</b>
<b>Répartition des dotations et reprises :</b>				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles		7		

**Provisions**

## Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges		2 353			2 353
<b>Total</b>		<b>2 353</b>			<b>2 353</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation		2 353			
Financières					
Exceptionnelles					

## ■ Notes sur le bilan Association

**Dettes**

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 108 942 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	1 537	1 417	120	
Emprunts et dettes financières divers (*)	2	2		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 448	16 448		
Dettes fiscales et sociales	90 019	90 019		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	936	936		
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>108 942</b>	<b>108 822</b>	<b>120</b>	
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	7 231			
(**) Dont envers Groupe et associés				

## Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	16 448
Intérêts courus	2
Dettes provis. pr congés à payer	38 456
Charges sociales s/congés à payer	14 171
Charges sociales - charges à payer	7 273
<b>Total</b>	<b>76 350</b>

## ■ Notes sur le bilan Association

**Comptes de régularisation**

---

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	1 616		
<b>Total</b>	<b>1 616</b>		

■ **Autres informations**

## ■ Charges à payer

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

	du 01/01/13 au 31/12/13 12 mois	du 01/01/12 au 31/12/12 12 mois	du 01/01/11 au 31/12/11 12 mois
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des étab.de crédit			
Intérêts courus	2	7	13
Emprunts et dettes financières divers	2	7	13
Fournisseurs - fact. non parvenues	16 448	18 416	7 378
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 448	18 416	7 378
Dettes provis. pr congés à payer	38 456	29 425	33 340
Charges sociales s/congés à payer	14 171	10 659	11 540
Charges sociales - charges à payer	7 273	4 292	3 365
Dettes fiscales et sociales	59 900	44 376	48 245
Autres dettes			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>76 350</b>	<b>62 799</b>	<b>55 635</b>