

Aux Membres,

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 « ACCUEIL SAVOYARD », 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.

1 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 la société à la fin de cet exercice.

2 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que de leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

h

3 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports du Conseil d'Administration destinés à l'Assemblée Générale et dans les documents diffusés sur la situation financière et les comptes annuels.

Aix les Bains, le 15 Mai 2014

Le Commissaire aux Comptes

SR / AUDIT

Loïc BROUSSE

ACTIF	Arrêté au 31/12/2013 Durée 12 mois			31/12/2012 12 mois
	BRUT	AMORT/PROV	NET	NET
Actif Immobilisé				
Immobilisations Incorporelles				
Autres	5 970,00	-1 492,50	4 477,50	
Immobilisations Corporelles				
Terrains	622 653,95	-217 976,71	404 677,24	418 495,26
Constructions	4 956 889,83	-3 690 868,17	1 266 021,66	1 403 971,89
Installations techniques matériel et outillage	1 205 045,01	-1 065 158,75	139 886,26	129 183,58
Autres	748 035,06	-643 390,33	104 644,73	131 699,78
Immobilisations corporelles en cours	126 283,42		126 283,42	130 935,82
Immobilisations Financières				
Participations	1 000,00		1 000,00	1 000,00
Autres titres Immobilisés	299 997,95		299 997,95	31 384,45
Autres	250,00		250,00	250,00
TOTAL I	7 966 125,22	-5 618 886,46	2 347 238,76	2 246 920,78
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison				
Comptes de Liaison	100 711,90		100 711,90	2 126 639,95
TOTAL II	100 711,90		100 711,90	2 126 639,95
Actif Circulant				
Stocks et en cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Créances redevables usagers et comptes rattachés	405 871,96		405 871,96	670 586,72
Autres	111 418,96		111 418,96	133 584,25
Valeurs mobilières de placement				
Valeurs mobilières de placement	97 948,16	-1 674,92	96 273,24	96 368,27
Disponibilités				
Disponibilités	1 975 851,99		1 975 851,99	1 972 124,43
TOTAL III	2 591 091,07	-1 674,92	2 589 416,15	2 872 663,67
Comptes de Régularisation				
Charges constatées d'avance				
Charges constatées d'avance	20 049,74		20 049,74	14 698,03
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion Actif				
TOTAL IV	20 049,74		20 049,74	14 698,03
TOTAL GENERAL	10 677 977,93	-5 620 561,38	5 057 416,55	7 260 922,43

P A S S I F	Arrêté au 31/12/2013	
	Durée 12 mois	31/12/2012 12 mois
Fonds Associatifs		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs ,subv. d'invest. renouv)	1 204 784,35	1 204 784,35
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires et réglementées		
Réserves réglementées	452 392,12	426 215,77
Report à nouveau (gestion non contrôlée)		
Report à nouveau (gestion non contrôlée)	31 986,99	40 639,53
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	328 832,52	85 201,25
Fonds associatif avec droit de reprise		
Fonds associatif avec droit de reprise	146 400,00	146 400,00
Résultats sous contrôle tiers financeurs		
Résultats sous contrôle tiers financeurs	-383 530,96	-451 206,64
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	726 434,73	710 899,33
Provisions réglementées		
Provisions réglementées	558 885,23	1 032 715,44
Droits des propriétaires (Commodats)		
	TOTAL I	3 066 184,98
		3 195 649,03
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison		
Comptes de Liaison	100 711,90	2 126 639,95
	TOTAL II	100 711,90
		2 126 639,95
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour charges	218 289,15	161 216,65
	TOTAL III	218 289,15
		161 216,65
Fonds Dédiés		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur subventions de fonctionnement	320 831,08	297 862,08
Sur autres ressources		
	TOTAL IV	320 831,08
		297 862,08
Dettes		
Emprunts Obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	56 321,76	183 425,13
Emprunts et dettes financières divers		
Emprunts et dettes financières divers	620,57	1 298,27
Avances et acomptes recus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	180 603,86	198 567,94
Dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	1 063 532,93	1 058 903,52
Dettes sur immobilisations, comptes rattachés		
Autres dettes (d'exploitation)		
Autres dettes (d'exploitation)	44 678,86	37 359,86
	TOTAL V	1 345 757,98
		1 479 554,72
Comptes de régularisation		
Produits constatés d'avance		
Produits constatés d'avance	5 641,46	
Ecarts de conversion Passif		
	TOTAL VI	5 641,46
TOTAL GENERAL	5 057 416,55	7 260 922,43

Compte de résultat

CONSOLIDE ACCUEIL SAVOYARD

	Arrêté au :		31/12/2013		31/12/2012		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%		
Produit d'exploitation								
Ventes de marchandises								
Production vendue (biens)	6 119,47	0,08	3 844,12	0,05	2 275,35	59,19		
Production vendue (services)			357,20	0,00	-357,20	-100,00		
Chiffre d'affaire	6 119,47	0,08	4 201,32	0,05	1 918,15	45,66		
Production stockée								
Production immobilisée	7 967 368,80	100,00	8 119 009,38	100,00	-151 640,58	-1,87		
Subventions d'exploitation	71 742,11	0,90	50 849,43	0,63	20 892,68	41,09		
Reprises/prov. & amort, transf. de charge	99 926,82	1,25	167 203,78	2,06	-67 276,96	-40,24		
Autres produits	46 783,98	0,59	67 637,34	0,83	-20 853,36	-30,83		
PRODUIT D'EXPLOITATION TOTAL I	8 191 941,18	102,82	8 408 901,25	103,57	-216 960,07	-2,58		
Charges d'exploitation								
Achats de marchandises								
Variation de stocks								
Achat de matières premières et autres								
Autres achats et charges externes	1 672 777,10	21,00	1 680 534,16	20,70	-7 757,06	-0,46		
Impôts, taxes et versements assimilés	573 791,55	7,20	547 091,02	6,74	26 700,53	4,88		
Salaires et traitements	4 145 023,39	52,02	4 074 222,98	50,18	70 800,41	1,74		
Charges sociales	1 843 023,36	23,13	1 894 688,20	23,34	-51 664,84	-2,73		
Dotation	363 303,89	4,56	309 658,18	3,81	53 645,71	17,32		
Autres charges	766,16	0,01	1 178,56	0,01	-412,40	-34,99		
CHARGES D'EXPLOITATION TOTAL II	8 598 685,45	107,92	8 507 373,10	104,78	91 312,35	1,07		
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-406 744,27	-5,11	-98 471,85	-1,21	-308 272,42	313,06		
Opération en commun								
Bénéfice attribué, perte transférée Total III	579 458,12	7,27	491 215,83	6,05	88 242,29	17,96		
Perte supportée, bénéfice transféré Total IV	-338 061,24	-4,24	-281 561,31	-3,47	-56 499,93	20,07		
OPÉRATION EN COMMUN	241 396,88	3,03	209 654,52	2,58	31 742,36	15,14		
Produits financiers								
Produits financiers de participations								
Autres valeurs mob., créances d'actif im.								
Autres intérêts et produits assimilés	21 899,18	0,27	21 179,65	0,26	719,53	3,40		
Reprises/provisions et transfert de char								
Différences positives de change								
Produits net/cession des V.M.P								
PRODUITS FINANCIERS TOTAL V	21 899,18	0,27	21 179,65	0,26	719,53	3,40		
Charges financières								
Charges financières	6 144,45	0,08	13 580,20	0,17	-7 435,75	-54,75		
Autres charges financières	138,68	0,00	112,78	0,00	25,90	22,97		
CHARGES FINANCIÈRES TOTAL VI	6 283,13	0,08	13 692,98	0,17	-7 409,85	-54,11		
RÉSULTATS FINANCIERS	15 616,05	0,20	7 486,67	0,09	8 129,38	108,58		
RÉSULTATS COURANTS AVANT IMPÔTS	-149 731,34	-1,88	118 669,34	1,46	-268 400,68	-226,18		
Produits exceptionnels								
Sur opération de gestion			555,28	0,01	-555,28	-100,00		
Sur opération en capital	4 074,25	0,05	3 400,43	0,04	673,82	19,82		
Reprises/provisions et transfert de char	490 000,00	6,15			490 000,00			
PRODUITS EXCEPTIONNELS TOTAL VII	494 074,25	6,20	3 955,71	0,05	490 118,54			
Charges exceptionnelles								
Sur opération de gestion			16 913,98	0,21	-16 913,98	-100,00		
Sur opération en capital	339,60	0,00			339,60			
Dotation aux amortissements et aux prov.	16 169,79	0,20	16 782,82	0,21	-613,03	-3,65		
CHARGES EXCEPTIONNELLES TOTAL VIII	16 509,39	0,21	33 696,80	0,42	-17 187,41	-51,01		
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	477 564,86	5,99	-29 741,09	-0,37	507 305,95	-1 705,74		
Participation des salariés								
PARTICIPATION DES SALARIÉS TOTAL IX								
Impôts sur les bénéfices	5 077,00	0,06	3 727,00	0,05	1 350,00	36,22		
TOTAL X	5 077,00	0,06	3 727,00	0,05	1 350,00	36,22		
PRODUITS	9 287 372,73	116,57	8 925 252,44	109,93	362 120,29	4,06		
CHARGES	8 964 616,21	112,52	8 840 051,19	108,88	124 565,02	1,41		
SOLDE INTERMÉDIAIRE	322 756,52	4,05	85 201,25	1,05	237 555,27	278,82		
Total XI								
Eng. à réaliser sur ressources affectés	18 389,00	0,23			18 389,00			
Rep. ress non utilisées Exe antérieurs	-24 465,00	-0,31			-24 465,00			
TOTAL XI	-6 076,00	-0,08			-6 076,00			
EXCÉDENT OU DÉFICIT	328 832,52	4,13	85 201,25	1,05	243 631,27	285,95		

EXERCICE CLOS LE 31/12/2013

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	5 057 417
Total des produits :	9 287 373
Excédent de l'exercice :	328 833
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

L'association Accueil Savoyard fait partie du GCSMS depuis le 8 mars 2011.

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

* Les comptes annuels de l'exercice 2013 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général refondu en 1999. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.

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

* La méthode de prise en compte des engagements en matière d'indemnités de fin de carrière est la même qu'en 2012. Le montant provisionné est égal à 1/5^{ème} de l'indemnité provisionnelle par année. La provision est constatée pour la première fois 4 ans avant le départ prévu.

Cette provision est réduite par un coefficient de probabilité dégressif sur les 4 ans :

-65% pour la 1^{ère} année

-75% pour la 2^{ème} année

-85% pour la 3^{ème} année

-95% pour la 4^{ème} année

L'estimation des IFC au titre de la période 2014-2017 est de 265 171 € pour le CEM de zéro pour SESSAD.

2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables

NEANT

2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements

Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Logiciels		Durée :	NEANT
Constructions	L	Durée :	15 à 40 ans
Matériel & Outillage	L	Durée :	4 à 10 ans
Matériel de transport	L	Durée :	2 à 5 ans
Matériel, Mobilier de bureau	L	Durée :	1 à 10 ans
Agencements, Installations	L	Durée :	3 à 20 ans

Concernant le bâtiment, il a été pratiqué la méthode de la décomposition.

ASSOCIATION ACCUEIL SAVOYARD
31/12/2013

ANNEXE

SOMMAIRE

- 1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE**
- 2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE**
 - 2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables
 - 2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements
 - 2.3. Evaluation des stocks et en-cours
 - 2.4. Evaluation des créances et dettes
- 3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF**
 - 3.1. Immobilisations brutes
 - 3.2. Amortissements des immobilisations
 - 3.3. Echéances des créances
 - 3.4. Autres postes du bilan actif
- 4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF**
 - 4.1. Fonds associatif avec droit de reprise
 - 4.2. Provisions
 - 4.3. Echéances des dettes
 - 4.4. Autres postes du bilan passif
 - 4.5. Fonds dédiés
 - 4.6. Subventions d'investissements
 - 4.7. Variation des fonds propres
- 5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**
 - 5.1. Ventilation des produits
 - 5.2. Transferts de charges
 - 5.3. Produits et charges exceptionnels
 - 5.4. Analyse du résultat
- 6. AUTRES INFORMATIONS**
 - 6.1. Rémunérations allouées aux membres des organes de direction
 - 6.2. Engagements financiers

2.3. Evaluation des stocks et en-cours

NEANT

2.4. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur d'origine.

Les créances dont la valeur nominale de remboursement a diminué, ont fait l'objet, quand celle-ci est réversible, d'une provision pour dépréciation.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes exprimé en Euros

	Début D'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Autres immo incorporelles		5 970		5 970
Terrains	253 888		0	253 888
Constructions sur sol propre	5 330 046		4 392	5 325 656
Install techniques, Matériel/ outillage industriel	1 379 085	53 184	227 225	1 205 045
Autres immobilisations corporelles	756 833	10 897	19 695	748 035
Immobilisations en cours	130 936	897	5 549	126 283
Autres Immobilisations financières	32 635	268 614		301 248
TOTAL	7 883 424	339 562	256 861	7 966 125

3.2. Amortissements des immobilisations exprimés en Euros

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Autres immo incorporelles		1 493		1 493
Construction sur sol propre	3 761 468	151 649	4 272	3 908 845
Install techniques, Matériel/ outillage industriel	1 249 902	42 261	227 005	1 065 159
Autres immobilisations corporelles	625 133	37 952	19 695	643 390
TOTAL	5 636 503	233 356	250 972	5 618 886

3.3. Echéances des créances exprimé en Euros

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Autres créances	111 419	111 419	
Usagers et comptes rattachés	405 872	405 872	
Autres immo financières			
TOTAL	517 291	517 291	

3.4. Autres postes du bilan actif : **exprimé en Euros**

. Produits à recevoir		
. Charges constatées d'avance	20 050	
. Charges à répartir sur plusieurs exercices - nature - durée d'étalement		
. Valeurs mobilières de placement	97 948	

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatif avec droit de reprise

Leg avec contrepartie d'actif 146 400 €

4.2 Provisions **exprimé en Euros**

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Provisions réglementées	1 032 716	16 170	490 000	558 885
Provisions risques et charges (1)	161 217	100 904	43 832	218 289
Provisions dépréciation (1)	1 536	139		1 675
TOTAL	1 195 468	117 212	533 832	778 849

(1) Une provision pour indemnité de fin de carrière de 114 065 €

4.3. Echéances des dettes **exprimé en Euros**

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an	A + 5 ans
Emprunts établi. de crédit (1)	56 322	38 033	18 289	
Emp. dettes financ. div.	621	621		
Fournisseurs, cptes rattachés (2)	180 604	180 604		
Dettes fiscales et sociales	1 063 533	1 063 533		
Dettes immob. et rattachées				
Autres dettes	44 679	44 679		
TOTAL	1 345 758	1 327 469	18 289	--

(1) dont concours bancaires : 0 (2) dont effets de commerce : 0 €

4.4. Autres postes du bilan passif **exprimé en Euros**

Charges à payer		
Produits constatés d'avance	5 641	
Autres fonds propres		
Divers		

4.5. Fonds dédiés exprimé en Euros

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
194. sur subventions de fonctionnement 195. sur dons manuels 197. sur legs et donations affectés	297 862	22 969		320 831
Dont non mouvementés au cours des deux derniers exercices				0

4.6. Subventions d'investissements exprimé en Euros

Montant net

Subvention Bien	Renouvelable		Non renouvelable	
	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise
Renouvelable	632 429			
Non renouvelable				94 006

4.7. Variation des fonds propres

Nature des provisions Et des réserves	Montant début exercice	Affectation Résultats	Dotation Exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres :					
Excédent affecté à l'investissement	78 021				78 021
Réserve de Compensation	41 200		38 361	12 185	67 376
Réserve de Trésorerie	306 995				306 995
Report à nouveau	40 639			8 652	31 987
Résultat de l'exercice :	85 201	85 201	0		328.833

Autres fonds associatifs :	2012				2013
<u>Fonds associatifs sans droit de reprise</u>					
<u>Fonds associatifs avec droit de reprise :</u>	1 204 784				1 204 784
Legs et dons	146 400				146 400
Résultats sous contrôle de tiers Financeurs	-451 207				-383 531

Dettes pour congés à payer : selon les dispositions de l'article 312-1 du règlement CRC 99-03, elles doivent être constatées au passif du bilan à la clôture de l'exercice. Toutefois les dispositions réglementaires de l'article R.314-26 du CASF interdisent la prise en compte de ces dettes.

Compte tenu de la dualité de ces réglementations, ces dettes n'avaient pas été enregistrées jusqu'au 31/12/06. Aussi la contrepartie du passif représentatif de ces dettes a été comptabilisée directement en moins des fonds propres, au compte 114 pour 300 787€ à l'ouverture de l'exercice 2007. Ces dettes relèvent de la gestion propre de l'association.

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Ventilation des produits **exprimé en euros**

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

- Produits de la tarification	7 967 369
- Chiffre d'affaires	6 119
- Autres produits	46 784
- Subventions d'exploitation	71 742
- Dons	
- Autres : opération en commun	579 458
- Autres : Reprises sur provisions et amortissements, transfert de chg	99 927
- Produits financiers	21 899
- Produits exceptionnels	494 074

Total des produits **9 287 372 €**

5.2. Transferts de charges (en €) :

Le poste de transferts de charges s'élevant à99 927... € enregistre :

- des charges d'exploitation pour 99 927 €
- des charges financières pour
- des charges exceptionnelles pour

5.3. Produits et charges exceptionnels :

Produits 4 074
Charges : 16 509

Compte tenu de leur caractère exceptionnel, ces produits et charges méritent évidemment une explication en annexe. Il s'agit de charges sur exercices antérieur et de dotation en réserve de plus value nette d'actif

5.4. Analyse du résultat

Le résultat de cet exercice s'élève à un excédent de 328 833 €

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Rémunérations allouées aux membres des organes de direction : 262 173 €

6.2 Engagements financiers (€) : **NEANT**

	Donnés	Reçus
Hypothèques, nantissements		
Engagements de retraite		
Effets escomptés non échus		
Avals et cautions		
Créances professionnelles cédées		
Abandon de créances conditionnels		
Garanties accordées par les collectivités		

Autres engagements :	
Intérêts sur emprunts	
Loyers crédits baux (TTC)	
Divers	
dont concernant les dirigeants	
les filiales	
les participations	

6-3 Autres faits significatifs

Les honoraires des commissaires aux comptes s'élèvent à 18 696 €