

ASSOCIATION
LES FOYERS DE CLUNY
Mairie de Tour en Bessin
14.400 - TOUR - EN - BESSIN

RAPPORT
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31.12.2014
ASSEMBLEE GENERALE
DU 26 mai 2015

ASSOCIATION
LES FOYERS DE CLUNY
mairie de Tour en Bessin
14.400 - TOUR - EN - BESSIN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31.12.2014

En exécution de la mission qui nous été confiée par votre Assemblée Générale nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2014, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'Association Les Foyers de Cluny, 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. 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 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. 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 les notes de l'annexe intitulées « Résultat consolidé année 2014 Association Les Foyers de Cluny » et « Tableau de variation des fonds associatifs » concernant le résultat des activités sous contrôle des tiers financeurs qui a un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle.

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 :

- Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables adoptés et le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, 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.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

Querqueville, le 06 mai 2015


Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen.

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2014 12			Exercice N-1 31/12/2013 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net	Euros	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement	818	818				
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	32 513	32 471	42	5	37	700.57
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles				54 789	54 789	100.00
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	324 028	82 999	241 030	256 900	15 870	6.18
Constructions	3 875 234	2 685 904	1 189 330	1 293 782	104 452	8.07
Installations techniques Matériel et outillage	490 085	391 513	98 572	99 883	1 310	1.31
Autres immobilisations corporelles	994 029	775 547	218 481	183 594	34 887	19.00
Immobilisations en cours	73 228		73 228	85 651	12 423	14.50
Avances et acomptes	110 350		110 350		110 350	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés	47 863		47 863	47 787	76	0.16
Prêts						
Autres immobilisations financières	16 320		16 320	16 904	584	3.46
TOTAL I	5 964 469	3 969 252	2 000 217	2 039 294	39 077	2.16
Comptes de liaison						
TOTAL II						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements	1 634		1 634	1 792	158	8.82
En-cours de production de biens	177		177	201	25	12.26
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes	936		936		936	
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés	1 683 804	41 623	1 642 182	1 237 939	404 242	32.65
Autres créances	59 929		59 929	115 945	56 016	48.31
Valeurs mobilières de placement				123 905	123 905	100.00
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	1 626 862		1 626 862	1 732 201	105 339	6.08
Charges constatées d'avance (3)	15 457		15 457	16 436	979	5.96
TOTAL III	5 338 799	41 623	3 340 106	3 228 920	112 186	3.38
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)	9 303 268	4 010 875	5 292 111	5 268 214	24 897	0.47

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2014 - 12	31/12/2013 - 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	682 234	682 234		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	1 451 980	1 287 854	164 126	12.74
	Report à nouveau	62 628	55 094	7 534	13.68
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	10 907	50 880	39 973	361.60
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	89 945	89 945			
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	209 517	264 206	54 689	20.70	
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées	1 094 944	1 093 907	1 037	0.09	
Droit des propriétaires					
TOTAL I	3 506 899	3 413 312	93 587	2.72	
Comptes de liaison					
TOTAL II					
PROVISIONS ET FONDS DEDIES	Provisions pour risques	71 195	237 898	166 703	70.07
	Provisions pour charges	7 488	32 520	25 032	76.97
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	352	352		
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III	79 036	270 770	191 734	70.81
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	380 619	435 439	54 820	12.59
	Emprunts et dettes financières divers	548	548		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	228 769	225 453	3 316	1.47
	Dettes fiscales et sociales	760 701	723 490	37 211	5.14
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 111		25 111	
	Autres dettes	360 710	198 069	162 641	82.11
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance		13	13	100.00
TOTAL IV	1 756 488	1 633 012	123 476	10.96	
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	5 263 387	5 046 324	217 063	4.28	

(1) Dont à plus d'un an 340 086 377 248
Dont à moins d'un an 1 416 372 1 205 764

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

AEXO DUPONT



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2014	31/12/2013	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	730 852	677 246	53 606	7.92
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Réprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	156 230	18 304	137 927	753.55
Collectes	1 539 439	1 518 670	20 768	1.37
Cotisations	940	970	30	3.09
Autres produits	6 052 068	6 061 972	9 904	0.16
TOTAL I	8 479 529	8 277 162	202 367	2.44
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	22 940	19 494	3 447	17.68
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	183	688	871	126.54
Autres achats et charges externes	1 063 106	1 089 958	26 852	2.46
Impôts, taxes et versements assimilés	433 131	426 327	6 804	1.60
Salaires et traitements	3 289 032	3 175 873	113 159	3.56
Charges sociales	3 287 653	3 167 153	120 500	3.80
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	247 966	251 009	3 042	1.21
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 669		1 669	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 135	40 622	31 487	77.51
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	5 534	1 534	4 000	260.78
TOTAL II	8 300 349	8 171 281	129 068	1.56
1. RESULTAT D'EXPLOITATION (III)	119 180	105 881	13 299	12.56
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2014	31/12/2013	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	6 755	7 064	309	4.38
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	80	608	528	86.85
TOTAL V	6 835	7 672	837	10.91
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	19 041	21 508	2 467	11.47
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	19 041	21 508	2 467	11.47
2- RESULTAT FINANCIER (V-VI)	12 206	13 836	1 630	11.78
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III+V-VI)	106 974	92 045	14 929	16.22
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 197	1 185	3 012	254.07
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 600	4 345	1 745	40.16
Reprises sur provisions et transferts de charges	107 563	64 874	42 689	65.80
TOTAL VII	114 360	70 404	43 956	62.43
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	345	1 090	744	68.29
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	70 839	1 233	69 606	NS
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	108 600	108 290	310	0.29
TOTAL VIII	179 785	110 613	69 172	62.44
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	65 424	40 206	25 218	62.71
Impôts sur les bénéfices (IX)	643	957	314	32.81
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 600 724	1 635 230	34 506	2.11
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 359 310	1 301 359	57 951	4.45
SOLDE INTERMEDIAIRE	241 414	333 871	92 457	39.60
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
EXCÉDENT SOLIDARISÉ	10 947	50 880	39 933	36.40

Vincent
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	20
Dérogations	20
Permanence ou changement de méthodes	21

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	23
Etat des amortissements	24
Tableau de variation des fonds associatifs	25
Etat des provisions	26
Etat des échéances des créances et des dettes	27
Tableau de suivi des fonds dédiés	28
Autres immobilisations incorporelles	29
Evaluation des immobilisations corporelles	29
Evaluation des amortissements	30
Titres immobilisés	30
Créances immobilisées	30
Evaluation des matières et marchandises	30
Evaluation des créances et des dettes	30
Dépréciation des créances	30
Evaluation des valeurs mobilières de placement	31
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	31
Produits à recevoir	32
Détail des produits à recevoir	33
Charges à payer	34
Détail des charges à payer	35
Charges et produits constatés d'avance	36
Détail des charges constatées d'avance	37

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	39
Ventilation de l'effectif moyen	40

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	41
Montant des engagements financiers	42
Engagement en matière de pensions et retraites	43
Droit individuel à la formation	43

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 5 342 392.99 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 8 479 528.95 Euros et dégagant un excédent de 40 906.77 Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014 .

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 121-1 et 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2014, en tenant compte des adaptations contenues dans le règlement CRC n°99-01 applicable aux associations.

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 le règlement ANC 2014-03 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Dérogations

Une dérogation est effectuée dans l'objectif d'améliorer l'image fidèle des comptes :

Lorsqu'une provision est accordée par le financeur dans le cadre de sa tarification, que celle-ci soit directement constituée par affectation du résultat, ou bien que celle-ci soit mouvementée par les financeurs par un compte de dotation (68) ou par un compte de reprise (classe 78), ces provisions sont comptabilisées au crédit du compte de provision pour charge (classe 15).

Vincent LESBOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Frais d'établissements et de développement	TOTAL 818		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL 87 237		65
Terrains	324 028		
Constructions sur sol propre	2 238 098		14 111
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales agencements aménagements des constructions	1 606 404		16 621
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	480 276		29 613
Installations générales agencements aménagements divers	3 458		
Matériel de transport	443 419		75 839
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	462 767		25 010
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	85 651		3 628
Avances et acomptes			110 350
TOTAL	5 644 100		275 173
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	47 787		76
Prêts, autres immobilisations financières	16 904		4
TOTAL	64 691		80
TOTAL GENERAL	5 796 847		275 318

	TOTAL	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Frais établissement et de développement	TOTAL 818			818	818
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL 54 789			32 513	32 513
Terrains				324 028	324 028
Constructions sur sol propre				2 252 209	2 252 209
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales agencements aménagements constr.				1 623 026	1 623 026
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 803			490 085	490 085
Installations générales agencements aménagements divers				3 458	3 458
Matériel de transport	14 775			504 483	504 483
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 689			486 088	486 088
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	16 051			73 228	73 228
Avances et acomptes				110 350	110 350
TOTAL	52 318			5 866 955	5 866 955
Participations évaluées par mises en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés		0		47 863	47 863
Prêts, autres immobilisations financières		588		16 320	16 320
TOTAL	588			64 183	64 183
TOTAL GENERAL	107 695			5 964 469	5 964 469

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

État des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Frais établissement recherche développement TOTAL	818			818
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	32 443	28		32 471
Terrains	67 129	15 870		82 999
Constructions sur sol propre	1 470 535	70 655	0	1 541 190
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales agencements aménagements constr.	1 080 185	64 529		1 144 714
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	380 393	30 923	19 803	391 513
Installations générales agencements aménagements divers	3 044	216		3 260
Matériel de transport	328 058	43 885	14 774	357 169
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	394 947	21 860	1 689	415 118
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	3 724 291	247 939	36 266	3 935 964
TOTAL GENERAL	3 757 552	247 966	36 266	3 969 252

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Frais étab.rech.développ. TOTAL					
Autres immob.incorporelles TOTAL	28				
Terrains	15 870				
Constructions sur sol propre	70 655				
Constructions sur sol d'autrui					
Instal.générales agenc.aménag.constr.	64 529				
Instal.techniques matériel outillage indus.	30 923				
Instal.générales agenc.aménag.divers	216				
Matériel de transport	43 885				
Matériel de bureau informatique mobilier	21 860				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	247 939				
TOTAL GENERAL	247 966				

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	682 234				682 234
Ecarts de réévaluation					
Réserves :					
Réserves statutaires ou contractuelles					
Réserves d'investissement	950 158		71 158		1 021 316
Réserves de compensation	154 694		92 968		247 662
Réserves de trésorerie	95 132				95 132
Réserves réglementées					
Autres réserves	87 870				87 870
Report à nouveau	55 094		11 937	19 471	62 628
RESULTAT DE L'EXERCICE	50 880	50 880	40 907	0	40 907
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	89 945				89 945
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers	264 206		393 439	448 128	209 517
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Réserve de trésorerie	242 010			15 883	226 127
Amortissement dérogatoire					
Différence / réalisation éléments d'actifs	117 403		2 600		120 003
Autres provisions réglementées	734 493		106 000	91 680	748 814
Droit des propriétaires					
TOTAL I	3 413 932	50 880	719 009	575 162	3 506 899

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

MOUVEMENTS AYANT AFFECTE LES COMPTES DE PROVISIONS

ASSOCIATION LES FOYERS DE CLUNY - ANNEE 2014

RUBRIQUES	PROVISION Début	AUGMENTATION	DIMINUTION	MOUVEMENT PAR LE BIAIS DE LA SITUATION NETTE	PROVISION FIN
CAEN					
Provisions Règlementaires (142-148)	104 715.17	2 600.00			107 315.17
Provisions pour risques et charges	42 901.67		64 390.72	28 977.05	7 488.00
Provisions pour dépréciation					-
Fonds dédiés					-
	147 616.84	2 600.00	64 390.72	28 977.05	114 803.17
TOUR EN BESSIN					
Provisions Règlementaires (14)	871 437.86	106 000.00	85 914.08		891 523.78
Provisions pour risques et charges Commercial (15)					
Provisions pour risques et charges Social (15)	172 203.81	9 134.99	82 094.94	-80 000.00	19 243.86
Provisions pour dépréciation					
Fonds dédiés					
	1 043 641.67	115 134.99	168 009.02	-80 000.00	910 767.64
GIBERVILLE					
Provisions Règlementaires (14)	117 753.47		21 648.76		96 104.71
Provisions pour risques et charges Commercial(15)					
Provisions pour risques et charges Social (15)	55 312.33		3 360.72		51 951.61
Provisions pour dépréciation					
Fonds dédiés	352.05				352.05
	173 417.85		25 009.48		148 408.37
CONSOLIDE					
Provisions Règlementaires	1 093 906.50	108 600.00	107 562.84		1 094 943.66
Provisions pour risques et charges	270 417.81	9 134.99	149 846.38	-51 022.95	78 683.47
Provisions pour dépréciation					
Fonds dédiés	352.05				352.05
	1 364 676.36	117 734.99	257 409.22	-51 022.95	1 173 979.18
VENTILATION DOTATIONS ET REPRISES					
Exploitation		117 734.99	235 760.46	-51 022.95	
Financières					
Exceptionnelles			21 648.76		
Dont par affectation de résultat		28 977.05	80 000.00		51 022.95

Vincent LESBROS
 Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale
 de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	16 320	0	16 320
Clients douteux ou litigieux	3 995	3 995	
Autres créances clients	1 679 809	1 679 809	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	2 911	2 911	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 804	12 804	
Impôts sur les bénéficiaires			
Taxe sur la valeur ajoutée	530	530	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers état et autres collectivités publiques			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	43 684	43 684	
Charges constatées d'avance	15 457	15 457	
TOTAL	1 775 510	1 759 190	16 320
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	3 371	3 371		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	377 248	37 163	114 052	226 033
Emprunts et dettes financières divers	548	548		
Fournisseurs et comptes rattachés	228 769	228 769		
Personnel et comptes rattachés	203 070	203 070		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	510 876	510 876		
Impôts sur les bénéficiaires	643	643		
Taxe sur la valeur ajoutée	6 052	6 052		
Obligations cautionnées				
Autres impôts taxes et assimilés	40 061	40 061		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 111	25 111		
Groupe et associés				
Autres dettes	360 710	360 710		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	1 756 458	1 416 373	114 052	226 033
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	54 508			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.				

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C
Conseil Général - Giberv	352	352			352
TOTAL	352	352			352

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciel	7 564	33.33
Brevets, licences	24 950	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	linéaire	15 à 30 ans
Agencements et aménagements	linéaire	1 à 10 ans
Matériels et outillages	linéaire	10 à 3 ans
Matériel de transport	linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	linéaire	10 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode du coût d'achat moyen pondéré.

Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances usagers et comptes rattachés	126 557
Autres créances	12 202
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
Total	138 759

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Détail des produits à recevoir

	Montant
Créances usagers et comptes rattachés :	
- Factures à établir	126 557
Autres créances :	
- Frais de stage	3 400
- Remboursement de repas	3 840
- Divers allocations	4 740
- Autres produits	222
Total	138 759

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	3 371
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	44 395
Dettes fiscales et sociales	283 218
Autres dettes	504
Total	331 488

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Détail des charges à payer

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit :	
- Intérêts courus	3 371
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	
- Frais de télécommunication	12
- Commissaires aux comptes	10 337
- Expert-comptable	18 400
- EDF, EAU, et GDF	4 839
- Divers	10 807
Dettes fiscales et sociales :	
- Provision pour congés payés	184 683
- Charges sociales sur provision pour congés payés	98 535
Autres dettes :	
- Débours et frais divers	504
Total	331 488

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	15 457
Total	15 457

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
Fournisseurs - frais généraux	15 457		
Total	15 457		

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Rémunération des dirigeants

Rémunérations allouées aux membres des organes de direction ou de gérance	Montant
Total	215 601

La rémunération globale versée aux trois plus haut cadres s'élève à 215 601 €.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

Association Les Foyers de Cluny

Répartition de l'effectif exprimé en équivalent temps plein

Année 2014

effectif au 31/12/14	ESAT Tour en Bessin	ESAT Giberville	Foyer Léone Richt	Total
Direction, encadrement	4,00	3,94	4,00	11,94
Administration	3,00	1,43	2,58	7,01
Services généraux	2,00	4,75	3,00	9,75
E.S.A.T. Ateliers	11,00	5,00		16,00
Educatif	16,25	8,50	13,64	38,39
Médical & para-médical	1,43	0,32	16,88	18,63
Autres emplois	1,00		0,39	1,39
Travailleurs handicapés	79,00	55,00		134,00
Total	117,68	78,94	40,49	237,11

Vincent LESDOS
 Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale
 de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Montant garanti
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	377 248
Total	377 248

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Engagements financiers

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		158 657
intérêts sur emprunts	127 161	
loyer crédit bail	31 496	
Total (1)		158 657

Engagements reçus

Vincent LESDCS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE AU BILAN 2014

ENGAGEMENTS

ACTIVITE SOCIALE :

EMPRUNT

26 000,00 € *Toiture foyer "Les fondes"*

Capital restant dû fin 2014 : 1 732,96 Euros

ACTIVITE COMMERCIALE :

EMPRUNT

NEANT

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

E.S.A.T. "Philippe de Bourgoing"
35 rue de l'Eglise 14730 Giberville

ACTIVITE SOCIALE :

EMPRUNT

154 736,00 € Hypothèque au 3ème rang sur bien situé 35 rue de l'église à GIBERVILLE

Cadastre section AD 36 & 77

Travaux : extension de bureaux

Capital restant dû fin 2014 : 36 370,49 Euros

350 000,00 € Hypothèque au 1er rang sur bien situé 35 rue de l'église à GIBERVILLE

Cadastre section AD 78

Travaux : construction d'un atelier

Capital restant dû fin 2014 : 291 480 ,25 Euros

55 000,00 € *Travaux : Remplacement du système détection incendie*

Capital restant dû fin 2014 : 40 951,82 Euros

ACTIVITE COMMERCIALE :

EMPRUNT Néant

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

Foyer Léone Richet 14000 Caen

121 rue d'Auge

ACTIVITE SOCIALE :

EMPRUNT au 1er rang sur les 3 logements

76 224,51 € situé dans l'immeuble du 125 rue d'Auge à Caen.

Capital restant dû fin 2014 : 6 712,76 Euros.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

ANNEXE

Exercice du 01/01/2014 au 31/12/2014

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
60 ans ou plus	moins d'un an	101 582
55 à 59 ans	1 à 5 ans	315 904
50 à 54 ans	6 à 10 ans	198 452
45 à 49 ans	11 à 15 ans	83 152
40 à 44 ans	16 à 20 ans	61 603
35 à 39 ans	21 à 25 ans	29 666
30 à 34 ans	26 à 30 ans	21 565
25 à 29 ans	30 à 35 ans	766
Engagement total		812 690

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'actualisation : 2.52 %

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 31/12/2014, le volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés est de 10 239 heures, la valeur correspondante est estimée à 93 685 euros.

Vincent LESDOS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Caen

RESULTAT CONSOLIDE ANNEE 2014

ASSOCIATION DES FOYERS DE CLUNY

	TOUR EN BESSIN		GIBERVILLE		CAEN	CPTE ASSOCIATION
	SOCIAL	BAPC	SOCIAL	BAPC		
CHARGES	8 559 817,65 €	1 191 478,87 €	1 347 144,75 €	842 910,97 €	2 501 297,71 €	2 360,09 €
PRODUITS	8 600 724,42 €	1 234 171,06 €	1 388 876,99 €	842 132,80 €	2 499 856,86 €	3 937,11 €
Résultat avant affectation - Résultat de l'exercice	40 906,77 €	42 692,19 €	41 732,24 €	778,17 €	1 440,85 €	1 577,02 €
AFFECTATION DES RESULTATS N-2						
TOUR EN BESSIN	11 662,36 €	- €				
GIBERVILLE	33 892,88 €		33 892,88 €			
CAEN	40 298,97 €				40 298,97 €	
EXCEDENTS ANTERIEURS AFFECTES A DES REDUCTIONS DE CHARGES	- €					
Résultat après affectation - compte administratif	126 760,98 €	42 692,19 €	75 625,12 €	778,17 €	38 858,12 €	1 577,02 €

Vincent LESDOS
 Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale
 de Caen

RESULTAT CONSOLIDE ANNEE 2014
ASSOCIATION DES FOYERS DE CLUNY

CHARGES	8 559 817,65 €
PRODUITS	8 600 724,42 €
Résultat avant affectation	40 906,77 €
AFFECTATION DES RESULTATS N-2	
TOUR EN BESSIN	11 662,36 €
GIBERVILLE	33 892,88 €
CAEN	40 298,97 €
EXCEDENTS ANTERIEURS AFFECTES A DES REDUCTIONS DE CHARGES	- €
Résultat après affectation - compte administratif	126 760,98 €
dont, résultat des activités sous contrôle des tiers financeurs ayant un caractère provisoire dans l'attente des décisions des administrations de contrôle	83 269,94 €

Vincent LESDOS
 Commissaire aux Comptes
 Membre de la Compagnie Régionale
 de Caen