

BILAN

Edition détaillée

Actif	Du 01/01/2007 au 31/12/2007			31.12.2006 Total
	Brut	Amort	Net	
IMMOBILISATIONS INCOMPORELLES	12 441.36	6 301.07	6 140.29	760.88
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	12 441.36	6 301.07	6 140.29	760.88
205000 LOGICIEL -	12 441.36		12 441.36	5 747.95
280500 AMORTISSEMENT LOGICIEL		6 301.07	-6 301.07	-4 987.07
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	183 500.40	125 000.67	58 499.73	47 778.66
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE				
AUTRES	183 500.40	125 000.67	58 499.73	47 778.66
218100 MATERIEL BAR	5 963.66		5 963.66	5 963.66
218101 AGENCEMENT/INSTALL GENERALE	33 064.39		33 064.39	26 640.02
218150 MATERIEL ENTRETIEN	3 009.13		3 009.13	1 823.29
218200 Matériel de transport	66 410.78		66 410.78	66 410.78
218300 Mat.de bureau et informatique	28 043.93		28 043.93	20 543.91
218400 Mobilier de bureau	5 286.67		5 286.67	4 231.77
218500 MATERIEL D ACTIVITE	30 046.07		30 046.07	18 035.59
218600 MATERIEL AUDIO	1 181.28		1 181.28	1 181.28
218700 MATERIEL PEDAGOGIQUE	10 494.49		10 494.49	10 494.49
281810 AMORTISS. MATERIEL BAR		2 918.73	-2 918.73	-2 409.73
281811 AMORT.AGENC.INSTALL GENER		19 859.39	-19 859.39	-15 084.91
281815 AMORT. MATERIEL ENTRETIEN		1 837.29	-1 837.29	-1 823.29
281820 Amort. matériel de transport		47 505.42	-47 505.42	-40 443.42
281830 Amort.mat de bureau & informat		20 409.44	-20 409.44	-17 562.53
281840 Amort. mobilier de bureau		3 106.22	-3 106.22	-2 616.22
281850 AMORT.MATERIEL ACTIVITE		17 688.40	-17 688.40	-15 930.25
281860 AMORT.MATERIEL AUDIO		1 181.28	-1 181.28	-1 181.28
281870 AMORT.MAT PEDAGOGIQUE		10 494.50	-10 494.50	-10 494.50
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	195 941.76	131 301.74	64 640.02	48 539.54
STOCKS ET ENCOURS	3 343.64	915.00	2 428.64	4 255.43
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES		915.00	-915.00	-915.00
395000 DEPRECIATION/STOCKS		915.00	-915.00	-915.00
MARCHANDISES	3 343.64		3 343.64	5 170.43
370000 STOCKS	3 343.64		3 343.64	5 170.43
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	1 774.00		1 774.00	
409100 FOURN.AVANCE/ACOMPTE/CDE	1 774.00		1 774.00	

BILAN

Actif	Du 01/01/2007 au 31/12/2007			31.12.2006
	Brut	Amort	Net	Total
CREANCES	82 762.22		82 762.22	43 215.88
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	835.15		835.15	138.00
411000 Collectif Clients	835.15		835.15	138.00
AUTRES	81 927.07		81 927.07	43 077.88
448700 PRODUITS A RECEVOIR	81 162.88		81 162.88	43 077.88
467100 AUTRES DEBITEURS	738.78		738.78	
471001 COMPTE D'ATTENTE	25.41		25.41	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	100 050.24		100 050.24	
508100 AUTRES VALEURS MOBILIERES	100 050.24		100 050.24	
DISPONIBILITES	169 075.93		169 075.93	169 093.06
511200 CHEQUES A ENCAISSER				2 023.39
512100 CREDIT AGRICOLE	109.50		109.50	109.50
512200 BNP	27 328.75		27 328.75	24 945.61
512400 CAISSE D EPARGNE	61 411.96		61 411.96	64 360.80
512500 LIVRET CAISSE D EPARGNE	79 597.44		79 597.44	77 388.63
530000 Caisse	628.28		628.28	265.13
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	927.28		927.28	557.18
486000 Charges constatées d'avance	927.28		927.28	557.18
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	357 933.31	915.00	357 018.31	217 121.55
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	553 875.07	132 216.74	421 658.33	265 661.09

BILAN

Passif	31/12/2007 Montant	31.12.2006 Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	75 183.11	75 183.11
101000 FONDS ASSOCIATIF	36 145.85	36 145.85
101600 SUBVENTIONS NON RENOUVELABLES	39 037.26	39 037.26
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	82 433.48	14 406.85
110000 Report à nouveau (Créditeur)	82 433.48	14 406.85
RESULTAT DE L'EXERCICE	47 056.68	68 026.63
120000 Résultat excédentaire	47 056.68	68 026.63
TOTAL FONDS PROPRES (1)	204 673.27	157 616.59
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	138 307.98	112 454.31
103700 SUBV INVEST MAIRIE RP	23 353.88	8 353.88
103701 SUB INVESTISSEMENT MSA	6 356.94	2 856.94
103702 SUB INVESTISSEMENT DEPARTEMENT	914.69	914.69
103703 SUBV INVESTISSEMENT	9 233.23	9 233.23
103710 SUB INVESTISSEMENT ROCHE POSAY	28 573.23	28 573.23
103720 SUB INVESTISSEMENT CAF	54 715.15	47 361.48
103730 SUB INVEST COMMUNAUTE COMMUNES	15 160.86	15 160.86
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	138 307.98	112 454.31
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	342 981.25	270 070.90
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	12 387.00	6 719.00
153000 PROV /p ENGAG RETRAITE	12 387.00	6 719.00
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	12 387.00	6 719.00
FONDS DEDIES (4)		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS	31.62	31.62
165000 Dépôts et cautionnements reçus	31.62	31.62
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	6 748.04	9 570.42
401000 Collectif Fournisseurs	6 748.04	9 570.42
DETTES FISCALES ET SOCIALES	36 204.76	-28 694.31
427000 Oppositions sur salaires	121.68	
428200 PROV. POUR CONGES PAYES	16 853.54	15 443.22
431000 CAISSE URSSAF	2 709.00	-61 332.00
437000 CAISSE CIRSIC	6 267.00	5 398.00
437100 CAISSE IPSEC (non cadre)	305.00	257.00
437200 MEDECINE DU TRAVAIL	263.12	207.18
437300 CAISSE CIRCIA (Retraite Cadre)	203.00	196.00
437310 CAISSE TAITBOUT(Prévoy cadre)	211.00	190.00
437400 ASSEDIC	1 167.00	1 009.00
437500 CAISSE UNIFORMATION	2 934.00	2 251.00
438200 CHARGE/CONGES PAYES	3 371.42	6 177.29
447000 Taxes sur les salaires	1 799.00	1 509.00
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	1 477.56	
471000 INDEMN IJ REMB MALADIE	1 477.56	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	21 828.10	7 963.46

BILAN

Passif	31/12/2007 Montant	31.12.2006 Total
<i>487000 Produits constatés d'avance</i>	<i>21 828.10</i>	<i>7 963.46</i>
TOTAL DETTES (5)	66 290.08	-11 128.81
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	421 658.33	265 661.09

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Sélection période du 01/01/2007 au 31/12/2007
Budget : Toutes les écritures

Charges (ttc)	Exercice N-1		Exercice N		Ecart N / N-1	Prévisionnel N		Ecart Prévi / N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
CHARGES D'EXPLOITATION								
ACHATS DE MARCHANDISES								
VARIATION DE STOCK	709.27		1 826.79		1 117.52			
603700 STOCKS	709.27		1 826.79		1 117.52			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS	13 986.41		17 197.40		3 210.99			
602110 APPROV ALIMENTATION	3 955.95		4 963.90		1 007.95			
602111 APPROVISIONNEMENT BAR	453.45		636.44		182.99			
602120 FOURNITURE D ACTIVITES	9 433.84		11 597.06		2 163.22			
602130 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	143.17				-143.17			
VARIATION DE STOCK								
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	80 350.35		88 094.96		7 744.61			
604100 ACHAT DE SPECTACLE	1 635.40		2 978.52		1 343.12			
604200 ACHAT PRESTATIONS DE SERVICE	9 959.91		9 489.74		-470.17			
606100 EAU - EDF	166.11				-166.11			
606130 CHAUFFAGE	5 408.48		5 172.24		-236.24			
606140 CARBURANT	4 040.13		3 451.93		-588.20			
606200 PRODUIT ENTRETIEN	1 152.11		2 462.14		1 310.03			
606300 PETIT EQUIPEMENT/OUTILLAGE	2 460.49		4 797.66		2 337.17			
606400 FOURN. BUREAU ET INFORMATIQUE	2 615.39		2 240.78		-374.61			
606410 FOURNITURE IMPRIMERIE	1 536.87		3 383.14		1 846.27			
613000 Locations	1 050.00		1 360.00		310.00			
613500 LOCATION MATERIEL	379.90		2 069.88		1 689.98			
615000 Entretien et réparations	227.24		672.32		445.08			
615500 ENTRET-REPARATION VEHICULES	1 620.64		2 202.44		581.80			
615600 MAINTENANCE	3 317.41		1 912.01		-1 405.40			
616000 ASSURANCES	3 678.97		4 104.98		426.01			
618100 Documentation générale	1 014.06		945.76		-68.30			
618800 PRIX SALON ARTISTES AMATEURS	1 449.20		1 363.19		-86.01			
618820 PRIX ARTISTES DANS LA VILLE	474.85		413.31		-61.54			
621000 Personnel extérieur à l'assoc.	1 552.64		1 810.92		258.28			
622000 Rémunérations d'interm. & honora	2 762.76		5 675.02		2 912.26			
622800 PERTE/CHEQUE ANCV	16.32		17.40		1.08			

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Sélection période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Budget : Toutes les écritures

Charges (ttc)	Exercice N-1		Exercice N		Ecart N / N-1	Previsionnel N		Ecart Prévl / N
	Débit	Credit	Débit	Credit		Débit	Credit	
623000 Publicité inform. Publications	5 887.34		3 915.63		-1 971.71			
624000 TRANSPORT USAGERS (Autocars)	3 037.70		4 537.00		1 499.30			
625100 VOYAGES ET DEPLACEMENTS	627.80		458.36		-169.44			
625110 DEPLACEMENT DES BENEVOLES	2 584.34		2 109.40		-474.94			
625200 DEPLACEMENT DU PERSONNEL	1 245.80		1 385.49		139.69			
625300 FRAIS AUTOROUTE ET PARKING	5.70		31.80		26.10			
625400 FRAIS DE COMPETITION	114.60				-114.60			
625700 MISSION - RECEPTION	3 317.59		3 860.62		543.03			
625800 FONCTIONNEMENT CA/AG	137.58		110.91		-26.67			
626000 FRAIS POSTAUX	5 530.32		2 600.17		-2 930.15			
626500 FRAIS TELECOMMUNICATION	3 019.76		3 824.70		804.94			
627000 FRAIS BANCAIRES	276.17		286.17		10.00			
628100 COTISATIONS - AFFILIATIONS	8 046.77		8 451.33		404.56			
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	10 959.88		13 751.48		2 791.60			
631000 TAXE SUR SALAIRES	6 420.00		8 164.60		1 744.60			
633000 TAXE AUTRES ORGANISMES	169.10		169.10					
633300 COTIS PATRONALE UNIFORMATION	3 716.00		4 503.00		787.00			
635000 SACEM REDEVANCE TV	654.78		914.78		260.00			
SALAIRES ET TRAITEMENTS	203 582.04		231 173.41		27 591.37			
641000 CHARGES DE PERSONNEL(sal/brut)	201 149.93		218 754.47		17 604.54			
641110 CHARGES PERSONNEL(Sal.BrutCAE)			11 008.62		11 008.62			
641200 Congés Payés	2 432.11		1 410.32		-1 021.79			
CHARGES SOCIALES	36 971.82		36 637.80		-334.02			
645100 COTIS. PATRONALE URSSAF	3 039.14		3 075.48		36.34			
645200 COTIS. PATRONALE ASSEDIC	8 520.97		9 534.64		1 013.67			
645210 CHARGES/CP	972.85			2 805.87	-3 778.72			
645300 COTIS. PATRONALE CIRSI	14 135.45		16 545.36		2 409.91			
645310 COTIS. PAT IPSEC (prévoy NC)	514.75		1 146.35		631.60			
645400 COTIS PAT. RET. CADRE CIRCI	485.12		504.95		19.83			
645410 COTI.PAT TAITBOUT Prévoy Cadre	756.00		735.00		-21.00			
648000 MEDECINE DU TRAVAIL	821.94		939.13		117.19			
648100 FORMATION DU PERSONNEL	6 858.00		6 462.58		-395.42			
648200 FORMATION DES BENEVOLES	140.00		136.00		-4.00			

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Sélection période du 01/01/2007 au 31/12/2007
Budget : Toutes les écritures

Charges (ttc)	Exercice N-1		Exercice N		Ecart N / N-1	Prévisionnel N		Ecart Prévi / N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
648310 BOURSE Bafa	600.00				-600.00			
648400 AUTRES CHARGES PERSONNEL	127.60		364.18		236.58			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS	22 241.57		24 436.54		2 194.97			
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	14 607.57		18 768.54		4 160.97			
681100 Dotations aux amort. des immo.	14 607.57		18 768.54		4 160.97			
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS								
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS	915.00				-915.00			
681730 DOTATION STOCK EN COURS	915.00				-915.00			
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	6 719.00		5 668.00		-1 051.00			
681500 PROV ENGAGEMENT RETRAITE	6 719.00		5 668.00		-1 051.00			
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION								
AUTRES CHARGES	14.00		420.71		406.71			
654400 PERTE/CREANCE IRRECOUVRABL			420.71		420.71			
658000 CHARGES EXCEP/OPERAT COURANTES	14.00				-14.00			
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)	368 815.34		413 539.09		44 723.75			
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)								
CHARGES FINANCIERES								
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS								
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES								
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE								
CHARGES NETTES / CESSIION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT								
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)								
CHARGES EXCEPTIONNELLES								
SUR OPERATIONS DE GESTION	57.34		2 218.43		2 161.09			
671200 CHARGE EXCEP/OPERATION GESTION	4.32		0.02		-4.30			
672000 Charges sur exerc. antérieurs	53.02		2 218.41		2 165.39			
SUR OPERATION EN CAPITAL								
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES								

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Sélection période du 01/01/2007 au 31/12/2007

Budget : Toutes les écritures

Charges (ttc)	Exercice N-1		Exercice N		Ecart N / N-1	Prévisionnel N		Ecart Prévi / N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS								
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS								
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)	57.34		2 218.43		2 161.09			
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)								
PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT (6)								
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)								
TOTAL DES CHARGES	368 872.68		415 757.52		46 884.84			
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE	68 026.63		47 056.68		-20 969.95			
TOTAL GENERAL	436 899.31		462 814.20		25 914.89			

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Sélection période du 01/01/2007 au 31/12/2007
Budget : Toutes les écritures

Produits (ttc)	Exercice N-1		Exercice N		Ecart N / N-1	Prévisionnel N		Ecart Prévi / N
	Débit	Credit	Débit	Credit		Débit	Credit	
PRODUITS D'EXPLOITATION								
VENTES DE MARCHANDISES		389.65		633.68	244.03			
707100 VENTES MARCHANDISES BAR		389.65		633.68	244.03			
PRODUCTION VENDUE		145 620.56		165 346.83	19 726.27			
706100 RECETTE IMPRIMERIE		1 198.25		830.90	-367.35			
706200 RECETTE SPECTACLES				410.50	410.50			
706300 PARTICIPATION DES USAGERS		59 481.89		64 581.45	5 099.56			
706301 AIDE AUX LOISIRS AUTRES CAF		189.90		445.43	255.53			
706302 CAF 86 - PTL		2 188.84		1 741.75	-447.09			
706303 CE - PARTICIPATION CLSH		282.61		1 452.20	1 169.59			
706305 MSA - BONS VACANCES		328.00		406.50	78.50			
706600 SPONSORING		1 795.00		1 600.00	-195.00			
706601 SPONSORING CASINO RPOSAY		37 834.66		37 834.56	-0.10			
706602 SPONSORING LABO RPOSAY		7 000.00		7 000.00				
706802 CAF86 PREST CLAS		3 229.11		3 188.79	-40.32			
706803 CAF86 PREST CLSH		2 147.71		4 783.00	2 635.29			
706804 CAF86 PREST POINT JEUNES		167.79		1 037.73	869.94			
706805 PSU CAF 86		16 693.03		26 310.57	9 617.54			
706810 CAF86 PREST RAM		11 846.47		11 093.19	-753.28			
706811 PREST MSA/RAM				1 123.86	1 123.86			
706812 PRESTATION MSA CLAS				600.00	600.00			
708800 AUTRES PRODUITS ANNEXES		1 237.30		906.40	-330.90			
SOUS-TOTAL A		146 010.21		165 980.51	19 970.30			
PRODUCTION STOCKEE								
PRODUCTION IMMOBILISEE								
SUBVENTION D'EXPLOITATION		240 743.12		275 070.09	34 326.97			
741100 SUB CAF ANIMATION GLOBALE		50 061.00		51 763.00	1 702.00			
741110 SUB PS MSA ANIMATION GLOBALE				5 000.00	5 000.00			
741200 SUB CNASEA		15 924.60		13 270.50	-2 654.10			
741201 CNASEA/CAE				8 157.29	8 157.29			
741300 SUB CONSEIL GENERAL		6 100.00		8 625.00	2 525.00			

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Sélection période du 01/01/2007 au 31/12/2007
Budget : Toutes les écritures

Produits (ttc)	Exercice N-1		Exercice N		Ecart N / N-1	Prévisionnel N		Ecart Prévi / N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
741310 SUB CONSEIL GENERAL EEMPL JEUNE		718.98			-718.98			
741430 SUB FONCT. COMMUNE RPOSAY		15 700.00		16 000.00	300.00			
741431 SUB FONCT. RP/POSTE DIRECTEUR		18 227.71		15 287.62	-2 940.09			
741432 SUB FONCT RP/CONTRAT ENFANCE		45 514.04		46 762.83	1 248.79			
741433 SUB FONCT COMMUNE RP/ETE		10 100.00		19 000.00	8 900.00			
741434 SUB FONCT RP/AIDE GESTION		767.00		767.00				
741436 SUB RP POSTE ACCUEIL-SECRET		13 030.91		12 900.99	-129.92			
741500 SUB CAF AIDE GESTION		766.00		879.00	113.00			
741600 SUB COMMUNAUTE COMMUNES/CLSH		6 735.84		6 570.01	-165.83			
741650 SUB COMMUNAUTE COMMUNES/JEUNES		4 221.23		7 218.62	2 997.39			
741660 COMMUNAUTE COMMUNE/POSTE ANIM		35 990.87		46 062.00	10 071.13			
741670 COMMUNAUTE COMMUNE/CULT HERBE		1 125.00		1 125.00				
741680 COMMUNAUTE COMMUNE ACT.SPORTIV		500.00		500.00				
741681 SUB COMCOM RAID ADOS		1 123.94		1 818.67	694.73			
741690 SUB COM COM/STAGE BAF A		750.00			-750.00			
741691 SUB COM-COM JOURNEE ASSOCIATIVE				51.56	51.56			
741700 SUB FONJEP		7 261.00		7 261.00				
741710 SUB PREFECT 86 LABEL VIE		1 600.00		800.00	-800.00			
741720 SUB DDJS 86		4 525.00		5 250.00	725.00			
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES		7 511.28		11 218.24	3 706.96			
791000 TRANSFERT DE CHARGES		486.87		3 411.91	2 925.04			
791400 REMBOURSEMENT UNIFORMATION		7 024.41		7 806.33	781.92			
COLLECTES								
COTISATIONS		5 435.48		5 766.10	330.62			
756000 Cotisations des Adhérents		5 435.48		5 766.10	330.62			
AUTRES PRODUITS		0.21			-0.21			
758000 PRODUITS DIV.GESTION COURANTE		0.21			-0.21			
SOUS-TOTAL B		253 690.09		292 054.43	38 364.34			
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		399 700.30		458 034.94	58 334.64			
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)								
PRODUITS FINANCIERS								

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Sélection période du 01/01/2007 au 31/12/2007
Budget : Toutes les écritures

Produits (ttc)	Exercice N-1		Exercice N		Ecart N / N-1	Prévisionnel N		Ecart Prévi / N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
DE PARTICIPATION								
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES								
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES		1 772.83		2 208.81	435.98			
763000 PRODUITS FINANCIERS		1 772.83		2 208.81	435.98			
REPRISES SUR PROVISIONS								
TRANSFERT DE CHARGES								
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE								
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT								
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		1 772.83		2 208.81	435.98			
PRODUITS EXCEPTIONNELS								
SUR OPERATIONS DE GESTION		35 426.18		2 570.45	-32 855.73			
772000 Produits sur exerc. antérieurs		35 426.18		2 570.45	-32 855.73			
SUR OPERATIONS EN CAPITAL								
REPRISES SUR PROVISIONS								
TRANSFERT DE CHARGES								
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		35 426.18		2 570.45	-32 855.73			
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS								
TOTAL DES PRODUITS		436 899.31		462 814.20	25 914.89			
SOLDE DEBITEUR = PERTE								
TOTAL GENERAL		436 899.31		462 814.20	25 914.89			

COMPTE DE RESULTAT DETAILLE

Récapitulatif

Compte de résultat à Décembre 2007

	Charges	Produits
Total	415 757.52	462 814.20
Bénéfice	47 056.68	
Totaux Gestion	462 814.20	462 814.20

Exercice 2007

MCL LA ROCHE POSAY

I - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

A - RAPPEL DES PRINCIPES

1 - Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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 du commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du CRC n° 2000-06, n° 2004-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005.

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés selon les nouvelles modalités édictées par les règlements CRC n°2002-10, 2003-7, 2004-06.

Aucune immobilisation ne fait apparaître d'éléments décomposables.

Les amortissements des immobilisations ont été calculés en fonction des durées d'usage dans la mesure où les seuils prévus par l'avis 2005-D du 1^{er} juin 2005 du CNC ne sont pas atteints.

2 Permanence des méthodes

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

B - PRINCIPES COMPTABLES RETENUS

1 - Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, TVA comprise.

Les amortissements pour dépréciation sont les amortissements économiques justifiés. Ils sont calculés selon le mode linéaire.

2 - Subvention d'équipement

Au titre de la période, l'Association a perçu les subventions suivantes :

Commune de La Roche Posay	Mutualité Sociale Agricole	Caisse d'Allocation Familiales de la Vienne	Total
15 000,00 €	3 500,00 €	7 237,81 €	25 737,81 €

Ces subventions considérées comme non renouvelables ne font pas l'objet d'une reprise au compte de résultat.

3 Stocks

Les stocks de marchandises et matières premières sont évalués au dernier prix d'achat.

4 Provisions pour risques et charges

La provision figurant au bilan correspond au à l'engagement de retraite de 12 832€. Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation de 4.5%
- taux de croissance des salaires de 2%
- un départ à la retraite à 65 ans
- une probabilité de non départ et de survie calculée en fonction de l'âge du salarié
- taux de charges sociales de 40%.

5 Contributions volontaires

La mise à disposition de matériel, du gymnase, et de la salle inter-associative de la part de la Commune n'ont pas fait l'objet d'une évaluation.

Les mises à disposition qui ont été évaluées figurent dans les comptes 861 et 871 « contributions volontaires- mise à disposition gratuite ».

✓ Municipalité de La Roche Posay

Nous bénéficions de trois formes de mise à disposition pour un total de **52 844 €** représentant **6 615 €** de mise à disposition de personnel et **46 219 €** pour les bâtiments et leur entretien.

○ Les locaux de la MCL pour 36 564 €

Cette somme comprend la mise à disposition des locaux, les fluides, le contrat de maintenance pour l'ascenseur et les différents travaux. Cette somme fera l'objet d'une réévaluation plus importante en 2008 au regard des nouveaux locaux.

○ Les locaux de l'école pour l'accueil de loisirs pour 3 584 €

Mise à disposition pendant 7 semaines des locaux de l'école pour l'accueil de loisirs l'été avec un personnel de service pour l'entretien et les repas.

○ La Maison des P tits Loups pour 12 686 €

Situé place de la République, jouxtant la mairie, ce bâtiment abrite notre structure multi-accueil et nous l'occupons tous les jours.

✓ **Municipalité de Pleumartin**

- *Utilisation du local pour le Relais Assistantes Maternelles pour 1 517€*

✓ **Municipalité de Lésigny**

- *Utilisation du local pour le Relais Assistantes Maternelles pour 1 517€*
- *Utilisation de la bibliothèque pour l'accompagnement scolaire 900 €*

6 Bénévolat

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association, n'a fait l'objet d'aucune valorisation.

7 Fonds dédiés sur subvention de fonctionnement

Ces fonds correspondent à des subventions attribuées au cours de l'exercice mais dont l'engagement n'a pas été réalisé complètement. A ce titre l'association n'a constituée aucune provision.

8 Droit individuel à la formation

Les salariés de l'association ont acquis 631 heures au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2007.

9 Rémunérations

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 33 231,16 € euros.

C CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu durant l'exercice.

II - ACTIF IMMOBILISE

A - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE.

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Valeur brute au début de l'exercice	5 747,95	155 324,79	0
+ Investissement de l'exercice	6 693,41	28175.61	0
- Cessions et mises hors services			0
Valeur brute à la clôture de l'exercice	12 441,36	183 500,40	0

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	4 987,07	107 546,13	0
+ Dotations de l'exercice	1 314,00	17454.54	0
- Amortissement sur éléments cédés et repris			0
Amortissement à la clôture de l'exercice	6 301,07	125 000,67	0

III - CREANCES & DETTES

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances	83 664,09	0	0
Dettes et Produits constatés d'avances	64 812,52	0	0

IV - PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Provisions pour risque et charges	6 719	5 668	0	12 387
Provisions pour dépréciation	915	0	0	915

Provisions pour risques et charges : c'est la provision d'engagement retraite.

V - COMPTES DE REGULARISATION

ACTIF

Il se décompose de la façon suivante :

1 PRODUITS A RECEVOIR : **81 162.88**

UNIFORMATION Cons et D PJ	1 189,50 €
UNIFORMATION Logiciel ALSH	1 114,74 €
UNIFORMATION C et D PJ	1 706,30 €
A recevoir Commune LRP 2007	28 160,00 €
INVEST CAF 86 2007	3 828,82 €
SUB INVEST MSA (MPL)	3 500,00 €
SUB MSA/CLAS	600,00 €
UNIFORMATION	108,00 €
UNIFORMATION (logiciel ALSH)	376,51 €
PS/CAF86 CROQ-6	799,27 €
PS/CAF 86/RAM	2 800,66 €
PSU/CAF 86/HALTE	8 462,68 €
SUB CAF ANIMATION GLOBALE	13 440,86 €
PS CAF86 ACTI'JEUNES	1 283,00 €
SUB CCVAL/G 2007 CROQ+6	2 397,20 €
SUB CCVAL/G 2007 P/ANIMATRICES	11 395,34 €
Total produits à recevoir	81 162,88 €

2- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE **927,28**

PASSIF

Il se décompose de la façon suivante :

3 FACTURES NON PARVENUES **2 930.20**

Honoraires CAC	2930.20
----------------	---------

4 - DETTES FISCALES ET SOCIALES **20 224.96**

Provisions congés payés	16 853,54
-------------------------	-----------

Provisions charges sociales sur congés payés	3 371,42
--	----------

5 CHARGES À PAYER **1 477,56**

6 - PRODUITS CONSTATES D AVANCE **21 828,10**

Les produits constatés d'avance concernent des produits d'exploitation.



Cabinet Laurent Rivault

A U D I T C O N S E I L

6 ter, rue Albin Haller - Pôle République 2 - 86000 Poitiers - tél : 05 49 87 56 63 - fax : 05 49 87 56 61
cabinet.rivault@wanadoo.fr • site : rivault-auditconseil.com

MAISON DE LA CULTURE ET DES LOISIRS

Avenue De Lattre de Tassigny
86270 LA ROCHE POSAY

Expert comptable DPLE

Commissaire aux Comptes

SYNTHESE DES OBSERVATIONS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2007

1 – L'exploitation

Le budget des produits de votre association s'élève à 458 034 € contre 399 700 € au 31 décembre 2006, soit une progression du budget de 58 334 €.

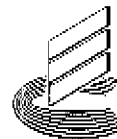
Les produits propres de l'association sont en progression 19 970 €. Les prestations de services s'établissent à 165 980 € contre 146 010 € l'année précédente.

Les subventions d'exploitation se chiffrent à 275 077 € contre 240 743 € en 2006, soit une augmentation de 34 326 €.

En contre partie de ces produits, le budget des charges de l'exercice s'élève à 462 814 € contre 436 899 € au 31 décembre 2006, soit une progression de 25 914 €.

Les charges se répartissent ainsi :

	2007	Evolution par rapport à 2006
Achats de matières premières et autres approvisionnements	17 197 €	+ 3 210 €
Autres achats et charges externes (frais généraux)	88 094 €	+ 7 714 €
Impôts et taxes	13 751 €	+ 2791 €
Charges de personnel	267 810 €	+ 27 257 €



Il est à noter que l'association est exonérée des charges patronales URSSAF du fait de la reconnaissance d'intérêt générale par l'Administration Fiscale et du fait de la situation géographique (Zone de Revitalisation Rurale).

Après comptabilisation d'une dotation aux amortissements de 18 768 €, d'une provision pour engagement de retraite de 5 668 € et d'éléments exceptionnels, l'exercice se solde par un excédent de 47 056 €.

2 – Situation financière

Au 31 décembre 2007, la situation financière de l'association se caractérise par :

- Un fonds de roulement de :290 728 €
Il représente 251 jours du budget des charges de l'association.
- Une trésorerie de :269 125 €

La situation financière est en forte progression sur ces deux exercices, compte tenu notamment des excédents significatifs dégagés.

Il conviendra de prévoir une utilisation des fonds de l'association afin de ne pas remettre en cause le caractère désintéressé de la gestion de l'association.

3 – Observations diverses

3.1 Contrôle interne

Nous observons une difficulté dans la séparation des fonctions pour la comptable qui a toujours la possibilité la possibilité d'effectuer ces virements.

En effet, les codes et les accès sont toujours disponibles.

Seuls, le directeur et les membres du bureau habilités, devraient pouvoir établir ces virements.

La comptable doit avoir accès aux comptes uniquement en consultation.

Le directeur ou le président doivent effectuer un contrôle physique de la caisse au moins une fois par trimestre et matérialiser ce type de contrôle.

3.2 Circularisations bancaires

Les circularisations bancaires ont montré que certaines personnes sont toujours habilitées par les banques à détenir la signature bancaire alors qu'elles ne font plus parties de l'association.





Pour la BNP, il s'agit de Guylaine BAUDET.

Pour le CREDIT AGRICOLE, il s'agit de :

- Eric THOMASSIN,
- Geneviève VINCELOT MOINE
- Henri ABBRACHKOFF.

3.3 Honoraires

Au niveau des achats de spectacles, des factures de prestations ne sont pas conformes à la réglementation.

Certaines notes d'honoraires peuvent être assimilées à un salaire déguisé sur lequel l'association est redevable des cotisations sociales.

Il s'agit par exemple de Monsieur RAFFOUX ou de Madame SEGUY.

Nous restons à votre disposition pour tout renseignement que vous jugeriez utile,

Nous vous prions d'agréer, Monsieur le Président, l'assurance de nos sentiments les plus dévoués.

Laurent RIVAULT
Commissaire aux Comptes

