

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2009**

Monsieur le Président,

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 2009, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association « **MAISON DE LA CUTURE ET DES LOISIRS DE LA ROCHE POSAY** », 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 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 les 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.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne la comptabilisation des subventions d'exploitation de l'exercice et le respect du principe d'indépendance des exercices.

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.

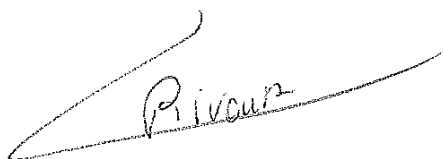
III VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'autres observations 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Poitiers, le 12 mars 2010

Laurent RIVAULT
Commissaire aux Comptes



BILAN

Actif	Du 01/01/2009 au 31/12/2009				31.12.2008	Variation	
	Brut	Amort	Net	%	Total	Montant	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 746.66	7 490.88	3 255.78	0.74	3 805.41	-549.63	-14.44
FRAIS D'ETABLISSEMENTS							
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL							
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT							
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	10 746.66	7 490.88	3 255.78	0.74	3 805.41	-549.63	-14.44
205000 LOGICIEL -	10 746.66		10 746.66	2.45	12 441.36	-1 694.70	-13.62
280500 AMORTISSEMENT LOGICIEL		7 490.88	-7 490.88	-1.71	-8 635.95	1 145.07	-13.26
DROIT AU BAIL							
AUTRES							
AVANCES ET ACOMPTE							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	247 088.04	157 177.07	89 910.97	20.53	101 791.78	-11 880.81	-11.67
TERRAINS							
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE							
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI							
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE							
AUTRES	247 088.04	157 177.07	89 910.97	20.53	101 791.78	-11 880.81	-11.67
218100 MATERIEL BAR	5 584.06		5 584.06	1.27	5 963.66	-379.60	-6.37
218101 AGENCEMENT/INSTALL GENERALE	47 392.35		47 392.35	10.82	46 268.11	1 124.24	2.43
218150 MATERIEL ENTRETIEN	5 829.42		5 829.42	1.33	5 073.43	755.99	14.90
218200 Matériel de transport	87 373.21		87 373.21	19.95	94 084.78	-6 711.57	-7.13
218300 Mat. de bureau et informatique	33 713.38		33 713.38	7.70	39 157.07	-5 443.69	-13.90
218400 Mobilier de bureau	18 927.51		18 927.51	4.32	14 324.27	4 603.24	32.14
218500 MATERIEL D ACTIVITE	38 805.27		38 805.27	8.86	33 614.84	5 190.43	15.44
218600 MATERIEL AUDIO	2 563.86		2 563.86	0.59	2 563.86		
218700 MATERIEL PEDAGOGIQUE	6 898.98		6 898.98	1.57	10 494.49	-3 595.51	-34.26
281810 AMORTISS. MATERIEL BAR		3 557.13	-3 557.13	-0.81	-3 427.73	-129.40	3.78
281811 AMORT.AGENC.INSTALL GENER		27 556.48	-27 556.48	-6.29	-23 689.64	-3 866.84	16.32
281815 AMORT. MATERIEL ENTRETIEN		3 264.29	-3 264.29	-0.75	-2 524.29	-740.00	29.32
281820 Amort. matériel de transport		62 653.22	-62 653.22	-14.30	-58 502.42	-4 150.80	7.10
281830 Amort.mat de bureau & informat		23 744.19	-23 744.19	-5.42	-24 826.85	1 082.66	-4.36
281840 Amort. mobilier de bureau		7 497.22	-7 497.22	-1.71	-4 704.22	-2 793.00	59.37
281850 AMORT.MATERIEL ACTIVITE		20 338.27	-20 338.27	-4.64	-20 192.80	-145.47	0.72
281860 AMORT.MATERIEL AUDIO		1 667.28	-1 667.28	-0.38	-1 390.28	-277.00	19.92
281870 AMORT.MAT PEDAGOGIQUE		6 898.99	-6 898.99	-1.57	-10 494.50	3 595.51	-34.26
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS							
AVANCES ET ACOMPTE							
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES							
PARTICIPATIONS							
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS							
AUTRES TITRES IMMOBILISES							
PRETS							
AUTRES							
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	257 834.70	164 667.95	93 166.75	21.27	105 597.19	-12 430.44	-11.77
STOCKS ET ENCOURS	5 087.82	915.00	4 172.82	0.95	3 186.87	985.95	30.94
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS							
EN COURS DE PRODUCTION							
PRODUITS INTERMEDIAIRES							
MARCHANDISES	5 087.82	915.00	4 172.82	0.95	3 186.87	985.95	30.94
370000 STOCKS	5 087.82		5 087.82	1.16	4 101.87	985.95	24.04
397000 DEPRECIATIONS DES STOCKS DE MARCHANDISES		915.00	-915.00	-0.21	-915.00		
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTE VERSES/COMMANDES							
CREANCES	40 304.18		40 304.18	9.20	117 263.98	-76 959.80	-65.63
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	4 301.53		4 301.53	0.98	5 215.87	-914.34	-17.53
411000 Collectif Clients	873.40		873.40	0.20	1 886.32	-1 012.92	-53.70

BILAN

Actif	Du 01/01/2009 au 31/12/2009				31.12.2008	Variation	
	Brut	Amort	Net	%	Total	Montant	%
411010 USAGERS PETITS LOUPS	1 480.98		1 480.98	0.34	1 933.28	-452.30	-23.40
411020 USAGERS ATELIER/ANIMATION	1 947.15		1 947.15	0.44	1 396.27	550.88	39.45
AUTRES	36 002.65		36 002.65	8.22	112 048.11	-76 045.46	-67.87
448700 PRODUITS A RECEVOIR	36 000.65		36 000.65	8.22	112 048.11	-76 047.46	-67.87
467500 CHEQUES VACANCES	2.00		2.00	0.00		2.00	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	100 050.24		100 050.24	22.84	100 050.24		
508100 AUTRES VALEURS MOBILIERES	100 050.24		100 050.24	22.84	100 050.24		
DISPONIBILITES	199 852.47		199 852.47	45.63	127 413.73	72 438.74	56.85
511200 CHEQUES A ENCAISSER	51.80		51.80	0.01	110.90	-59.10	-53.29
512100 CREDIT AGRICOLE	109.50		109.50	0.02	109.50		
512200 BNP	9 824.44		9 824.44	2.24	4 203.26	5 621.18	133.73
512400 CAISSE D EPARGNE	137 191.61		137 191.61	31.32	99 026.91	38 164.70	38.54
512500 LIVRET CAISSE D EPARGNE	50 998.99		50 998.99	11.64	20 816.00	30 182.99	145.00
530000 Caisse	1 676.13		1 676.13	0.38	3 147.16	-1 471.03	-46.74
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	486.21		486.21	0.11	915.02	-428.81	-46.86
486000 Charges constatées d'avance	486.21		486.21	0.11	915.02	-428.81	-46.86
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	345 780.92	915.00	344 865.92	78.73	348 829.84	-3 963.92	-1.14
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)							
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)							
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)							
TOTAL GENERAL	603 615.62	165 582.95	438 032.67	100.00	454 427.03	-16 394.36	-3.61

BILAN

Passif	31/12/2009		31.12.2008	Variation	
	Montant	%	Total	Montant	%
FONDS PROPRES					
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	122 239.79	27.91	122 239.79		
101000 FONDS ASSOCIATIF	83 202.53	18.99	83 202.53		
101600 SUBVENTIONS NON RENOUEVELABLES	39 037.26	8.91	39 037.26		
ECART DE REEVALUATION					
RESERVES					
REPORT A NOUVEAU	71 215.54	16.26	82 433.48	-11 217.94	-13.61
110000 Report à nouveau (Créditeur)	82 433.48	18.82	82 433.48		
119000 Report à nouveau (Débiteur)	-11 217.94	-2.56		-11 217.94	
RESULTAT DE L'EXERCICE	-26 918.07	-6.15	-11 217.94	-15 700.13	139.96
129000 Résultat déficitaire	-26 918.07	-6.15	-11 217.94	-15 700.13	139.96
TOTAL FONDS PROPRES (1)	166 537.26	38.02	193 455.33	-26 918.07	-13.91
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	12 171.18	2.78		12 171.18	
103703 SUBV INVESTISSEMENT	7 000.00	1.60		7 000.00	
103720 SUB INVESTISSEMENT CAF	5 171.18	1.18		5 171.18	
ECART DE REEVALUATION					
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	152 307.98	34.77	152 307.98		
131101 SUB INVESTISSEMENT MSA	6 356.94	1.45	6 356.94		
131102 SUB INVESTISSEMENT CAF	59 715.15	13.63	59 715.15		
131300 Département	914.69	0.21	914.69		
131400 Commune	51 927.11	11.85	51 927.11		
131500 Collectivités publiques	24 160.86	5.52	24 160.86		
131800 Autres Subv. Investis. reçues	9 233.23	2.11	9 233.23		
PROVISIONS REGLEMENTES					
DROITS DES PROPRIETAIRES					
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	164 479.16	37.55	152 307.98	12 171.18	7.99
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	331 016.42	75.57	345 763.31	-14 746.89	-4.27
PROVISIONS POUR RISQUES					
PROVISIONS POUR CHARGES	17 412.00	3.98	18 321.00	-909.00	-4.96
153000 PROV /p ENGAG RETRAITE	17 412.00	3.98	18 321.00	-909.00	-4.96
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	17 412.00	3.98	18 321.00	-909.00	-4.96
FONDS DEDIES (4)					
EMPRUNTS OBLIGATAIRES					
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS					
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS	31.62	0.01	31.62		
165000 Dépôts et cautionnements reçus	31.62	0.01	31.62		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	1.00	0.00		1.00	
419100 CLIENTS CREDITEURS	1.00	0.00		1.00	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	11 342.21	2.59	8 401.71	2 940.50	35.00
401000 Collectif Fournisseurs	11 342.21	2.59	8 401.71	2 940.50	35.00
DETTES FISCALES ET SOCIALES	49 003.80	11.19	44 269.55	4 734.25	10.69
428200 PROV. POUR CONGES PAYES	20 053.00	4.58	20 408.01	-355.01	-1.74
428600 Personnel Charges à Payer	2 690.00	0.61		2 690.00	
431000 CAISSE URSSAF	5 620.00	1.28	3 732.00	1 888.00	50.59
437000 CAISSE CIRSIC	6 745.00	1.54	6 970.00	-225.00	-3.23
437100 CAISSE IPSEC (non cadre)	318.00	0.07	338.00	-20.00	-5.92
437200 MEDECINE DU TRAVAIL	286.20	0.07	333.14	-46.94	-14.09
437300 CAISSE CIRCIA (Retraite Cadre)	535.00	0.12	217.00	318.00	146.54
437310 CAISSE TAITBOUT(Prévoy cadre)	447.00	0.10	249.80	197.20	78.94
437400 ASSEDIC	1 609.00	0.37	1 254.00	355.00	28.31
437500 CAISSE UNIFORMATION	3 513.00	0.80	3 386.00	127.00	3.75
438200 CHARGE/CONGES PAYES	4 010.60	0.92	4 081.60	-71.00	-1.74
447000 Taxes sur les salaires	3 177.00	0.73	3 300.00	-123.00	-3.73
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES					

BILAN

Passif	31/12/2009		31.12.2008	Variation	
	Montant	%	Total	Montant	%
AUTRES DETTES	125.85	0.03	158.40	-32.55	-20.55
471000 IJ CPAM ET PREVOYANCE	125.85	0.03	158.40	-32.55	-20.55
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	29 099.77	6.64	37 481.44	-8 381.67	-22.36
487000 Produits constatés d'avance	29 099.77	6.64	37 481.44	-8 381.67	-22.36
TOTAL DETTES (5)	89 604.25	20.46	90 342.72	-738.47	-0.82
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)					
TOTAL GENERAL	438 032.67	100.00	454 427.03	-16 394.36	-3.61

BILAN DETAILLE

Récapitulatif

Compte de résultat à Décembre 2009

	Charges	Produits
Total	503 737.50	476 819.43
Perte		26 918.07
Totaux Gestion	503 737.50	503 737.50

Bilan à Décembre 2009

Actif	Passif
438 032.67	438 032.67

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

Sélection période du 01/01/2009 au 31/12/2009

Toutes les écritures

	Du 01/01/2009 au 31/12/2009			31.12.2008	Variation	
	Montant	Total	%	Total	Montant	%
PRODUITS D'EXPLOITATION						
VENTES DE MARCHANDISES	114.57		0.02	583.48	-468.91	-80.36
PRODUCTION VENDUE	186 958.49		37.11	197 534.44	-10 575.95	-5.35
SOUS-TOTAL A		187 073.06	37.14	198 117.92	-11 044.86	-5.57
PRODUCTION STOCKEE						
PRODUCTION IMMOBILISEE						
SUBVENTION D'EXPLOITATION	269 273.23		53.46	270 926.84	-1 653.61	-0.61
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	8 741.44		1.74	3 526.57	5 214.87	147.87
COLLECTES						
COTISATIONS	5 450.50		1.08	6 307.50	-857.00	-13.59
AUTRES PRODUITS	13.53		0.00	97.68	-84.15	-86.15
SOUS-TOTAL B		283 478.70	56.28	280 858.59	2 620.11	0.93
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		470 551.76	93.41	478 976.51	-8 424.75	-1.76
CHARGES D'EXPLOITATION						
ACHATS DE MARCHANDISES						
VARIATION DE STOCK	-985.95		-0.20	-758.23	-227.72	30.03
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS	16 050.12		3.19	18 834.29	-2 784.17	-14.78
VARIATION DE STOCK						
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	107 358.78		21.31	103 195.79	4 162.99	4.03
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	19 050.45		3.78	17 553.77	1 496.68	8.53
SALAIRES ET TRAITEMENTS	270 115.37		53.62	269 776.66	338.71	0.13
CHARGES SOCIALES	61 318.18		12.17	52 190.51	9 127.67	17.49
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		29 299.24	5.82	33 020.94	-3 721.70	-11.27
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	29 299.24		5.82	27 086.94	2 212.30	8.17
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS						
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS						
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS				5 934.00	-5 934.00	-100.00
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION						
AUTRES CHARGES	302.00		0.06	317.60	-15.60	-4.91
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)		502 508.19	99.76	494 131.33	8 376.86	1.70
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		-31 956.43	-6.34	-15 154.82	-16 801.61	110.87
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
BENEFICE OU PERTE TRANSFEREE (III)						
PERTE OU BENEFICE TRANSFERE (IV)						

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

	Du 01/01/2009 au 31/12/2009			31.12.2008	Variation	
	Montant	Total	%	Total	Montant	%
PRODUITS FINANCIERS						
DE PARTICIPATION						
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES						
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	682.99		0.14	1 218.56	-535.57	-43.95
REPRISES SUR PROVISIONS						
TRANSFERT DE CHARGES						
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE						
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT						
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)		682.99	0.14	1 218.56	-535.57	-43.95
CHARGES FINANCIERES						
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS						
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES						
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE						
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT						
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (VI)						
RESULTAT FINANCIER (V - VI)		682.99	0.14	1 218.56	-535.57	-43.95
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)		-31 273.44	-6.21	-13 936.26	-17 337.18	124.40
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
SUR OPERATIONS DE GESTION	5 584.68		1.11	5 126.22	458.46	8.94
SUR OPERATIONS EN CAPITAL						
REPRISES SUR PROVISIONS						
TRANSFERT DE CHARGES						
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)		5 584.68	1.11	5 126.22	458.46	8.94
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 229.31		0.24	2 407.90	-1 178.59	-48.95
SUR OPERATION EN CAPITAL						
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES						
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS						
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS						
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		1 229.31	0.24	2 407.90	-1 178.59	-48.95
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		4 355.37	0.86	2 718.32	1 637.05	60.22
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES						
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (IX)						
IMPOTS SUR LES SOCIETES (X)						
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		476 819.43	94.66	485 321.29	-8 501.86	-1.75
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		503 737.50	100.00	496 539.23	7 198.27	1.45
BENEFICE OU PERTE		-26 918.07	-5.34	-11 217.94	-15 700.13	139.96

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
861	Mise à disposition gratuite de biens		871	Prestations en nature	
861000	MISE A DISPO GRATUITE LOCAUX	100 826.36	871000	PRESTATIONS EN NATURE	107 085.86
TOTAL (861)		100 826.36	TOTAL (871)		107 085.86
862	Prestations				
862000	PRESTATIONS	6 259.50			
TOTAL (862)		6 259.50			
Total charges contributions volontaires		107 085.86	Total produits contributions volontaires		107 085.86

Exercice 2009

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 :

Communauté de Communes VGC	Mutualité Sociale Agricole	Caisse d'Allocation Familiale de la Vienne	TOTAL
7 000,00 €		5 171,18 €	12 171,18 €

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 à l'engagement de retraite de **17 412 €**. 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 mise à disposition pour un total de **105 732€ 61 cts €** représentant **6259 €** de mise à disposition de personnel et **85 945 € 33cts** pour la valorisation du loyer des bâtiments, **7617 € 29 cts** pour leur entretien et **5947 € 74 cts** pour les fluides.

Il n'a pas été fait de répartition par la mairie de répartition sur les différents bâtiments que nous occupons

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 **910 heures** au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2009.

9 – Rémunérations

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à **54 370,32 €** 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	12441,36	251624,47	0
+ Investissement de l'exercice	1982,37	14886,53	0
- Cessions et mises hors services	3677,07	19342,9	0
Valeur brute à la clôture de l'exercice	10 746,66	247168,1	0

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	8635,95	149752,71	0
+ Dotations de l'exercice	2232	26767,24	0
- Amortissement sur éléments cédés et repris	3677,07	19342,9	0
Amortissement à la clôture de l'exercice	7490,88	157177,1	0

III - CREANCES & DETTES

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances	41 219,18	0	0
Dettes et Produits constatés d'avances	89 604,25	0	0

IV - PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Provisions pour risque et charges	18 321	0	909	17 412
Provisions pour dépréciation	0	0	0	0

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 : **36 000,65 €**

Subvention Ville Roche-Posay	3 700,22 €
Conseil Général 86 (ludothèque)	600,00 €
Subvention CAF CLAS	1 218,,00 €
PS/CAF 86/RAM	2 739,96 €
PSU/CAF 86/MPL	7 837,58 €
SUB CAF ANIMATION GLOBALE	10 874,60 €
PS CAF86 ALSH	3 859,14 €
PS MSA/RAM	356,17 €
SUB CCVAL/G CEJ	4 814,98 €
Total produits à recevoir	36 000,65 €

2- CHARGES CONSTATEES D'AVANCE **486,21 €**

PASSIF

Il se décompose de la façon suivante :

<u>3 – FACTURES NON PARVENUES</u>	3 181,,36 €
--	--------------------

Honoraires CAC	3 181,36 €
----------------	------------

<u>4 - DETTES FISCALES ET SOCIALES</u>	24 063,60 €
---	--------------------

Provisions congés payés	20 053,00 €
-------------------------	-------------

Provisions charges sociales sur congés payés	4 010,60 €
--	------------

<u>5 – CHARGES À PAYER</u> (4°T uniformation)	3 513,00 €
--	-------------------

<u>6 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</u>	29 099,77 €
---	--------------------

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