

RAPPORT GENERAL
DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CENTRE SOCIO-CULTUREL DE LA BLAISERIE

Rue des Frères Montgolfier
86000 POITTERS

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Rapport général du Commissaire aux Comptes

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Monsieur Le Président, Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007, sur :

- Le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport, de l'association « **CENTRE SOCIOCULTUREL DE LA BLAISERIE** »
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 mes 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 présentation des fonds associatifs,
- La comptabilisation des subventions d'exploitation de l'exercice et l'évaluation des produits à recevoir.

Les principes en sont relatés dans les notes de l'annexe.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes sociaux 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 professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

En l'absence d'éléments juridiques transmis dans les délais, nous n'avons pas validé la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans ce 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 15 mars 2008

Laurent RIVAULT

Commissaire aux Comptes



BILAN

ACTIF	EXERCICE N			N - 1
	BRUT	Amortiss. et prov. à déduire	NET	
<i>Immobilisations incorporelles :</i>	9 100	7 517	1 583	2 187
Logiciel	9 100	7 517	1 583	2 187
<i>Immobilisations corporelles :</i>	369 042	316 969	52 073	85 793
Agencement et aménagement des constructions				
Installations techniques, matériels	127 786	109 212	18 574	19 114
Matériel de transport	120 657	97 667	22 990	55 700
Mobilier et matériel de bureau et d'informatique	97 585	87 427	10 158	10 487
Autres	23 014	22 663	351	492
<i>Immobilisations financières :</i>	100		100	100
Prêts				
Autres	100		100	100
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	378 242	324 486	63 756	88 080
Stocks :	1 482		1 482	1 329
Stocks et en cours de matières premières et marchandises	1 482		1 482	1 329
Avances et acomptes versés sur créance	4 735		4 735	2 254
Créances :	215 618	2 844	212 774	171 619
Créances usagers et comptes rattachés	18 087	2 844	15 243	11 041
Autres	197 531		197 531	160 578
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	325 742		325 742	332 257
Charges constatées d'avance	2 283		2 283	8 268
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	549 860	2 844	547 016	516 727
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
TOTAL CHARGES A REPARTIR (3)				
TOTAL GENERAL (1+2+3)	928 102	327 330	600 772	603 807

ENGAGEMENTS RECUS

- Legs nets à réaliser :
- acceptés par les organes statutairement compétents
 - autorisés par l'organisme de tutelle
- Dons en nature restant à vendre

BILAN

PASSIF	EXERCICE N	N-1
Fonds associatifs sans droit de reprise	212 389	226 004
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	-26 113	-13 615
Affectation au projet associatif		
Total Fonds Propres :	186 276	212 389
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	208 223	194 445
Provision réglementées		
Total Autres Fonds Associatifs :	208 223	194 445
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1)	394 499	406 834
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	16 805	14 273
Fonds dédiés sur subventions fonctionnement	13 295	11 874
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDES (2)	30 100	26 147
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes diverses	6 212	9 014
Avance et acomptes reçus sur commande	163	66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 825	24 431
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	93 446	95 990
Autres dettes	1 064	262
Produits constatés d'avance	46 463	41 073
TOTAL DETTES (3)	176 173	170 826
TOTAL GENERAL (1+2+3)	600 772	603 807

(1) Dont concours bancaires courants :

ENGAGEMENTS DONNES

COMPTÉ DE RESULTAT

PRODUITS	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<i>Produits d'exploitations</i>		
Ventes	11 864	13 732
Prestation de services	187 403	176 324
Sous total A	199 267	190 056
Production immobilisée	946 597	940 695
Subventions d'exploitation	17 692	16 265
Reprise s/ prov., transfert de charges, remboursement formation	7 297	6 603
Adhésions		
Contribution volontaire		
Autres produits		
Sous total B	971 586	963 563
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	1 170 853	1 153 619
Quotes parts de résultat sur opérations faites en commun		
TOTAL QUOTES PARTS DE RESULTATOPER (2)		
<i>Produits financiers</i>		
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5 361	5 033
Autres intérêts et produits assimilés		14 363
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)	5 361	19 396
<i>Produits exceptionnels</i>		
Sur opérations de gestion	713	1 106
Sur opérations en capital	3 775	8 016
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)	4 488	9 122
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	11 874	6 300
TOTAL DES PRODUITS	1 192 576	1 188 437
Solde débiteur - PERTE	26 113	13 615
TOTAL GENERAL	1 218 689	1 202 052

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Bénévoles :
Mises à disposition gratuite de biens et services
Prestations en nature
Dons en nature

288 675

207 541

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<i>Charges d'exploitations</i>		
Achat de matières premières et autres approvisionnements	44 951	36 797
Variation de stock	-153	398
Autres achats et charges externes	290 566	270 033
Impôts, taxes et versements assimilés	48 742	49 739
Salaires et traitements	544 622	535 685
Charges sociales	212 802	212 603
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur Immobilisations : dotation aux amortissements	45 724	53 865
Sur actif circulant : dotation aux provisions	2 844	2 417
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 532	4 584
Créances irrécouvrables	3 877	1 614
Autres charges (dont cotisations)		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (1)	1 196 507	1 167 735
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	6 040	1 712
TOTAL OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)	6 040	1 712
<i>Charges financières</i>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		8 135
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)		8 135
<i>Charges exceptionnelles</i>		
Sur opérations de gestion	2 342	7 965
Sur opérations en capital	505	4 631
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)	2 847	12 596
<i>Engagement à réaliser sur ressources affectées</i>		
	13 295	11 874
TOTAL DES CHARGES	1 218 689	1 202 052
Solde créditeur - EXCEDENT		
TOTAL GENERAL	1 218 689	1 202 052

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature
Mises à disposition gratuite de biens et services
Personnel bénévole

288 675

207 541

CENTRE SOCIOCULTUREL
DE POITIERS OUEST
LA BLAISERIE

Centre Socioculturel de Poitiers Ouest - La Blaiserie - Rue des frères Montgolfier
86000 POITIERS
Tel. : 05.49.58.05.52. - Fax. : 05.49.58.96.77.

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 présupposant 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 :

CAF de Poitiers	13 738,27 €.	Matériel d'activité
-----------------	--------------	---------------------

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 16 805€. Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation de 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 50%.

5 - Contributions volontaires

La Ville de Poitiers met à la disposition le personnel administratif et technique suivant :

- un poste de gardien à temps plein
- un poste d'agent technique à temps plein
- un poste d'agent d'entretien à temps plein
- deux postes d'agent d'entretien à mi-temps
- un poste de secrétariat - accueil à temps plein
- un poste de secrétariat à temps plein.
- un poste de comptabilité à temps partiel
- un poste d'assistant de gestion à temps partiel

Cette mise à disposition est évaluée à 237 065,76 €.

La mise à disposition des locaux est évaluée à 16 652 €.

La mise à disposition des fluides est évaluée à 34 957 €.

La mise à disposition de matériel, des équipements sportifs de la part de la ville de Poitiers et l'intervention des services techniques de la ville dans l'entretien et la maintenance des locaux n'ont pas été évaluées.

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

6 – Bénévoles

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 a constituée une provision de 13 295 € pour les subventions suivantes :

Subvention Ville de Poitiers PEL	3 740,00
Subvention Préfecture PEL	3 700,00
Subvention Préfecture BSR	800,00
Subvention conseil Général BSR	150,00
Subvention FDAJ Atelier Mob	3 305,00
Subvention Région Mieux qu'à la télé	1 600,00

8 – Droit individuel à la formation

Les salariés de l'association ont acquis 833,93 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 39 830,03 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	8 386	374 129	100
+ Investissement de l'exercice	714	11 191	
- Cessions et mises hors services		16 279	
Valeur brute au cours de l'exercice	9 100	369 041	100

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	6 199	288 336	
+ Dotations de l'exercice	1 318	44 407	
- Amortissement sur éléments cédés et révis		15 774	
Amortissement au cours de l'exercice	7 517	316 969	

ACTIF - OPERATIONS & DETTES

ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Créances	212 774		
Dettes et Produits constatés d'avances	176 173		

IV - PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Provisions pour risque et charges	14 273	2 532		16 805
Provisions pour dépréciation	2 417	2 844	2 417	2 844

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

Provisions pour dépréciation des comptes clients atelier mobylette.

COMPTES DE REGULARISATION

ACTIF

Il se décompose de la façon suivante :

1 - STOCKS DE MARCHANDISES :

1 482,19

2 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR CREANCE :

4 734,46

Haba 4 048,46
Ligeris 651,00
Loisirland 35,00

3 - CREANCES :

218 289,28

a) USAGERS

15 242,96

Comptes clients 18 086,70
Provisions dépréciation comptes clients 2 843,74

b) AUTRES

201 531,32

Créditeurs divers

6 420,38

Produits à recevoir

5 912,70

URRECSO 1 333,00
Habitat Formation 384,00
Ville de Poitiers 3 321,00
Epcerie activités 19,20
CNASEA Remplacement congé maternité 800,00
Produits des activités 55,50

Subventions à recevoir**189 198,24****Conseil Général**

PDI 16 697,10
CLAS 2007/2008 2 475,00

Ville de Poitiers

Commissaires aux Comptes 2007 4 600,00
Contrat enfance 6 641,22
Contrat temps libres 65 410,00

CAP de Poitiers

Atelier Mob 4 400,00

IDEE

Atelier Mobylette 1 950,00

CAF

Investissement 9 000,00
Animation Globale 10 672,60
Animation Famille 11 545,00
Prestations journée/enfants 11 399,02
CLAS 2004/2005 18 090,00

DDISS

FDAJ Atelier mob 5 622,30

Conseil Régional

Emploi Tremplin 7 500,00
Diffusion culturelle 1 000,00
Mieux qu'à la télé 5 250,00

FONJEP

5 446,00

Caisse d'épargne

1 500,00

4 - CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

2 283,36

Maison Cremania abonnement	19,50
Wolters Kluwer abonnement	109,54
Multipub	119,00
Plenita	500,00
Cash Emballage	50,18
Grenke	704,49
Disneyland	420,00
Intermarché	4,24
Médiagraphie Janvier	356,41



PASSIF

Il se décompose de la façon suivante :

1 - EMPRUNT ET DETTES DIVERSES

6 212,00

Cautions reçues atelier mob

6 212,00

2 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS

215,00

Acomptes salle conviviale

162,50

Avoirs clients

52,50

3 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES

28 825,12

a) FOURNISSEURS

18 851,16

b) FOURNISSEURS / FACTURES NON PARVENUES

9 973,96

Honoraire Rivault	4 600,00
ASPTT	457,34
Loisirland	35,00
CAP Piscine Pépinière	43,80
Motoclub	198,00
CNV	310,77
Banque alimentaire	855,60
Poste décembre	402,19
Ville de Poitiers	266,18
Cordonnerie Portron	28,82
Champion	41,65
Bowling Beaulieu	59,40
Efferescence	855,00
Stade Poitevin	30,00
Sacem	1 808,71
Maif	-18,50

4 - DETTES FISCALES ET SOCIALES**93 446,41**

Provisions congés payés	32 002,04
Provisions charges sociales sur congés payés	15 793,41
Autres charges sociales et fiscales	45 650,96

5 - CHARGES À PAYER**317,20**

Castorama	39,80
Caisse centre de loisirs	277,40

6 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**46 463,00**

Subvention Ville de Poitiers (CLAS)	5 667,00
Subvention CAF (CLAS)	12 060,00
Subvention DDASS (CLAS)	600,00
Subvention Conseil Général (CLAS)	1 650,00
Subvention ACSE (CLAS)	12 000,00
Subvention ACSE (FIPD)	4 597,50
Subvention Ville de Poitiers (salaires)	2 568,00
Subvention Conseil Régional Emploi Tremplin	6 667,00
Sortie Familiale	653,50