

DANIEL LEGUEULLE

DIPLÔMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

167, boulevard Malesherbes - 75017 Paris

Tél : 01 43 80 49 77 - Fax : 01 43 80 41 91

E-Mail : dlegueulle@experts-comptables.fr

MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL

19, rue Henri Poincaré – 92600 ASNIERES SUR SEINE

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL
19, rue Henri Poincaré – 92600 ASNIERES SUR SEINE



RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
STATUANT SUR LES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 19 avril 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- * le contrôle des comptes annuels de l'Association MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL, tels qu'ils sont annexés 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 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance qu'à l'occasion de nos investigations, nous avons été amenés à connaître certaines opérations spécifiques à votre Association intervenues au cours de l'exercice 2007, il s'agit :

- de l'enregistrement en « subventions d'exploitation » de la subvention de fonctionnement accordée par la Ville d'Asnières-sur-Seine le 31 mars 2007 pour un montant de 230 000,00 €.
- du rattachement aux produits de l'exercice 2007 des 6/10ème des cotisations 2006 et des 4/10ème des cotisations 2007, versées par les adhérents (les cotisations couvrent la période du 1^{er} septembre au 30 juin de l'année suivante, soit une période de dix mois). Les 6/10ème des cotisations 2007 ainsi que les 7/11^{ème} des adhésions sont enregistrés, à la clôture de l'exercice, en produits constatés d'avance pour 67 346,00 €.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion exprimée dans la première partie du rapport, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 sur la situation financière présenté à l'Assemblée par votre Conseil d'Administration.

Fait à Paris, le 31 mars 2008

Daniel LEGUEULLE
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie régionale de Versailles

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2007			Exercice N-1 31/12/2006	Ecart N / N-1	
		Brut	Amort & prov	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, brevets et droits similaires	8 039	6 974	1 064	2 586	-1 522	-59%
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques matériel et outillage	6 049	1 151	4 899	2 890	2 009	70%
	Autres immobilisations corporelles	175 542	120 372	55 170	78 090	-22 920	-29%
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL II	189 630	128 497	61 133	83 566	-20 911	-25%
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premiers, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	113 045		113 045	86 378	26 667	31%
	Autres créances						
Valeurs mobilières de placement	0		0	10 565	-10 565	-100%	
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	31 212		31 212	105 271	-74 059	-70%	
Charges constatées d'avance (3)	6 339		6 339	610	5 729	939%	
	TOTAL III	150 596	0	150 596	202 824	-52 228	-26%
Compte de régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversin actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	340 226	128 497	211 729	286 390	-104 457	-36%

(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	
		31/12/2007	31/12/2006	Euros	%
FONDS ASSOCIATIONS	FONDS PROPRES				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	105 374	104 251	1 123	1%
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou déficits)	-72 285	1 123	-73 408	-6537%
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	9 998	18 430	-8 432	-46%	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL II	43 088	123 804	-80 716	-65%
	Comptes de liaison TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions d'investissement	0	13 542	-13 542	-100%
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL II	0	13 542	-13 542	-100%
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissement de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 797	14 767	-9 970	-68%
	Dettes fiscales et sociales	86 419	66 980	19 439	29%
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	2 068	2 091	-23	-1%
	Instrument de trésorerie	6 761			
Compte régularisation	Produits constatés d'avance	68 596	65 207	3 389	5%
	TOTAL IV	168 641	149 045	9 446	6%
	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I + II + II + IV + V)	211 729	286 391	8 739	3%

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2007	31/12/2006	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	781	236	545	231%
Production vendue de Biens et Services	118 785	127 905	-9 120	-7%
	119 565	128 141	-8 576	-7%
CHIFFRES D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subvention d'exploitation	465 758	413 669	52 089	13%
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	0	1 749	-1 749	-100%
Autres produits				
TOTAL I	585 324	543 559	41 765	8%
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	6 947	6 385	562	9%
Variation de stock (marchandise)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	82 254	87 131	-4 877	-6%
Impôts, taxes et versements assimilés	23 640	19 948	3 692	19%
Salaires et traitements	370 390	306 993	63 397	21%
Charges sociales	143 709	100 885	42 824	42%
Dotations aux amortissements et aux provisions	30 097	25 250	4 847	19%
sur immobilisations : dotations aux amortissements				
sur immobilisations : dotations aux provisions				
sur actif circulant : dotations aux provisions				
pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	8 282	6 732	1 550	23%
TOTAL II	665 318	553 324	111 994	20%
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	-79 994	-9 765	-70 229	719%
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supposée 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	
	31/12/2007	31/12/2006	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participation				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	151	257	-106	-41%
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements	532	4 599	-4 067	-88%
TOTAL V	683	4 856	-4 173	-86%
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	19		19	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	19	0	19	
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	664	4 856	-4 192	-86%
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I+II+III-I)	-664	-4 909	4 245	-86%
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 162	39	3 123	8007%
Produits exceptionnels sur opérations en capital	0	1 803	-1 803	-100%
Reprises sur provisions et transfert de charges				
TOTAL VII	3 162	1 842	1 320	72%
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 808	351	6 457	1840%
charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	2 850	2 924	-74	-3%
TOTAL VIII	9 658	3 275	6 383	195%
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-9 658	-1 433	-8 225	574%
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I + III + V + VII)	589 168	550 257	38 911	7%
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VIII+ IX)	674 995	556 599	118 396	21%
SOLDE INTERMEDIAIRE	-85 827	-6 342	-79 485	1253%
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	13 542	21 004	-7 462	-36%
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	13 542	-13 542	-100%
5- EXCEDENTS OU DEFICITS	-72 285	1 121	-73 405	-6551%

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

La MLC est inscrite dans le projet d'aménagement urbain du quartier des Hauts d'Asnières (projet ANRU). Le déménagement de la MLC dans de nouveaux locaux qui seront construits face au terrain actuel, est prévu pour 2010-2011.

La MLC procède depuis l'exercice 2006 à un amortissement accéléré de ses installations actuelles.

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 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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 des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

ANNEXE

Etat des immobilisations

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

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	6 497		1 542
Installations techniques, matériel et outillage industriel	3 002		3 047
Installations générales agencements aménagements divers	55 834		4 192
Matériels de transport	21 790		-
Matériels de bureau et informatiques, mobilier	27 551		1 193
Matériels et mobiliers liés aux activités	64 443		540
TOTAL	172 620		8 972
TOTAL GENERAL	179 117		10 514

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation valeur d'origine fin exercice
	Poste à poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			8 039	
Installations techniques, matériel et outillage industriel			6 049	
Installations générales agencements aménag. divers			60 026	
Matériels de transport			21 790	
Matériels de bureau et informatiques, mobilier			28 744	
Matériels et mobiliers liés aux activités			64 983	
TOTAL			181 592	
TOTAL GENERAL			189 630	

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	3 911	3 063		6 974
Installations techniques, matériel & outillage industriel	112	1 039		1 151
Installations générales agencements aménag. divers	26 360	11 293		37 653
Matériels de transport	3 212	4 358		7 570
Matériels de bureau & informatiques, mobilier	14 865	4 567		19 432
Matériels et mobiliers liés aux activités	47 090	8 626		55 716
TOTAL	91 639	29 883		121 522
TOTAL GENERAL	95 550	32 947		128 497

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immo. Incorp. TOTAL	3 063				
Inst. Tech., matériel & outillage ind.	1 039				
Inst. générales agenc. Aménag. divers	8 443		2 850		
Matériels de transport	4 358				
Matériels de bureau & inform., mobilier	4 567				
Matériels & mobiliers liés aux activités	8 626				
TOTAL	27 033		2 850		
TOTAL GENERAL	30 096		2 850		

ANNEXE

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.

Evaluation des amortissements

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

<i>catégorie</i>	Mode	Durée
Logiciels	LINEAIRE	1 an
Agencement et aménagements	LINEAIRE	3 à 10 ans
Installations techniques, matériels et outillages	LINEAIRE	3 à 10 ans
Matériels de transport	LINEAIRE	5 ans
Matériels de bureau	LINEAIRE	1 à 5 ans
Mobilier	LINEAIRE	3 à 8 ans

Etat des échéances des créances et des dettes

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

<i>Etat des créances</i>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Personnel et comptes rattachés	1 200	1 200	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		-	
Divers état et autres collectivités publiques	1 710	1 710	
Groupe et associés	6 193	6 193	
Débiteurs divers	103 942	103 942	
Charges constatées d'avance	6 339	6 339	
TOTAL	119 384	119 384	

<i>Etat des dettes</i>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 797	4 797		
Personnel et comptes rattachés	15 283	15 283		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	54 903	54 903		
Autres impôts taxes et assimilés	16 233	16 233		
Découvert bancaire	6 761	6 761		
Autres dettes	2 068	2 068		
Produits constatés d'avance	68 596	68 596		
TOTAL	168 641	168 641		

Produits à recevoir

<i>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</i>	Montant
Autres créances	104 155
TOTAL	104 155

ANNEXE

Charges à payer

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

<i>Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</i>	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 000
Dettes fiscales et sociales	27 725
Autres dettes	2 068
TOTAL	33 793

Charges et produits constatés d'avance

<i>Charges constatées d'avances</i>	Montant
Charges d'exploitation	6 339
TOTAL	-
<i>Produits constatés d'avance</i>	Montant
Cotisations liées aux activités	68 596
TOTAL	-