

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

CSCPO DE LA BLAISERIE

**Rond point des frères Montgolfier
86000 POITIERS**

Exercice du 01/01/2008 au 31/12/2008

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Monsieur le Président, Mesdames, 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 2008, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association « **CSCPO LA BLAISERIE** », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- 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 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 de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause, l'expression exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés :

Changement de méthode :

L'annexe des comptes, dans son paragraphe intitulé " Permanence des méthodes " fait état d'une modification dans la comptabilisation des recettes.

En 2007, les recettes propres de l'association étaient comptabilisées en fonction des encaissements de ces dernières.

En 2008, les recettes propres sont comptabilisées en fonction des engagements de ces recettes, et notamment de la saison à laquelle se rapporte l'activité.

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 présentation des fonds dédiés,
- La comptabilisation des subventions d'exploitation de l'exercice, l'évaluation des produits à recevoir et les produits constatés d'avance.

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'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 25 mars 2009

Laurent RIVAULT
Commissaire aux Comptes



BILAN

ACTIF	EXERCICE N		NET	EXERCICE N - 1
	BRUT	31/12/2008 Amortissements et provisions		
Immobilisations incorporelles :				
Logiciel	11 489	9 184	2 305	1 583
Immobilisations corporelles :				
Agencement et aménagement des constructions				
Installations techniques, matériels	129 623	112 829	16 794	18 574
Autres	242 321	192 228	50 093	33 499
Immobilisations financières :				
Prêts				
Autres	100		100	100
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	383 533	314 241	69 292	53 756
Stocks :				
Stocks et en cours de matières premières et marchandises	2 059		2 059	1 482
Avances et acomptes versés sur commandes	2 030		2 030	4 735
Créances :				
Créances usagers et comptes rattachés	16 201	2 168	14 033	15 243
Autres	237 036		237 036	197 531
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	284 014		284 014	325 742
Charges constatées d'avance	2 441		2 441	2 283
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	543 781	2 168	541 613	547 016
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
TOTAL CHARGES A REPARTIR (3)				
TOTAL GENERAL (1+2+3)	927 314	316 409	610 905	600 772

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 31/12/2008	EXERCICE N - 1 31/12/2007
Fonds associatifs sans droit de reprise	186 276	212 389
Réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	-11 582	-26 113
Affectation au projet associatif		
Total Fonds Propres :		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	232 098	208 223
Provision réglementées		
Total Autres Fonds Associatifs :		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1)	406 792	394 499
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	11 297	16 805
TOTAL PROVISIONS (2)	11 297	16 805
FONDS DEBIES (3)	8 047	13 295
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financières divers	9 084	6 212
Avance et acomptes reçus sur commande en cours	125	163
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 968	28 825
Dettes fiscales et sociales	93 787	93 446
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	3 291	1 064
Produits constatés d'avance	50 514	46 463
TOTAL DETTES (3)	184 769	176 173
TOTAL GENERAL (1+2+3)	610 905	600 772

(1) Dont concours bancaires courants :

ENGAGEMENTS DONNES

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	EXERCICE N 31/12/2008	EXERCICE N-1 31/12/2007
Produits d'exploitations		
Ventes	9 511	11 864
Prestation de services	160 502	187 403
Sous total A	170 013	199 267
Production immobilisée	942 844	946 597
Subventions d'exploitation	23 374	17 692
Reprise s/ prov., transfert de charges, remboursement formation	7 123	7 297
Adhésions		
Contribution volontaire		
Autres produits		
Sous total B	973 341	971 586
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	1 143 354	1 170 853
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
TOTAL QUOTES PARTS DE RESULTAT/OPER (2)		
Produits financiers		
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	5 468	5 361
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières		
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)	5 468	5 361
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	851	713
Sur opérations en capital	4 928	3 775
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)	5 779	4 488
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	13 295	11 874
TOTAL DES PRODUITS	1 167 896	1 192 576
Solde débiteur - PERTE	11 582	26 113
TOTAL GENERAL	1 179 478	1 218 689

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

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

299 473

288 675

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	EXERCICE N 31/12/2008	EXERCICE N-1 31/12/2007
Charges d'exploitations		
Achat de matières premières et autres approvisionnements	42 997	44 951
Variation de stock	-577	-153
Autres achats et charges externes	292 201	290 566
Impôts, taxes et versements assimilés	50 771	48 742
Salaires et traitements	545 130	544 622
Charges sociales	193 255	212 802
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur Immobilisations : dotation aux amortissements	32 535	45 724
Sur actif circulant : dotation aux provisions	2 169	2 844
Pour risques et charges : dotations aux provisions		2 532
Créances irrécouvrables		3 877
Autres charges (dont cotisations)	4 005	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (1)	1 162 486	1 196 507
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	2 695	6 040
TOTAL OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)	2 695	6 040
Charges financières		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	6 215	2 342
Sur opérations en capital	35	505
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)	6 250	2 847
<i>Engagement à réaliser sur ressources affectées</i>	8 047	13 295
TOTAL DES CHARGES	1 179 478	1 218 689
Solde créditeur - EXCEDENT		
TOTAL GENERAL	1 179 478	1 218 689

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

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

299 473

288 675

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 ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Facturation

Les activités du centre socio culturel de la Blaiserie, essentiellement centre de loisirs et ateliers sont dorénavant comptabilisées à la facturation et non plus au règlement comme précédemment. Une des conséquences de cette nouvelle méthode est la production de produits reçus d'avance, par exemple, sur les ateliers à la saison (septembre à juin) comptabilisés sur deux exercices (septembre à décembre et janvier à juin). L'impact de cette application sur les comptes annuels est de 14 088,64€.

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	3 875,52 €.	Matériel Noé
CAF de Poitiers	10 000,00 €.	Achat de scooters
Conseil Général de la Vienne	10 000,00 €.	Achat de scooters

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

3 - Stocks

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

4 - Provisions pour risques et charges

La provision figurant au bilan correspond à l'engagement d'indemnité de départ à la retraite de 11 297 €. Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- Convention collective des centres socio culturels
- taux d'actualisation de 2,5 %
- taux de croissance des salaires de 2 % constant
- taux de rotation du personnel de 5 %
- un départ à la retraite à 65 ans à l'initiative du salarié
- 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 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 231 946,73 €.

La mise à disposition des locaux, du matériel, des équipements sportifs et l'intervention des services techniques de la ville de Poitiers dans l'entretien et la maintenance des locaux est évaluée à 34 935,92 €.

La mise à disposition des fluides est évaluée à 32 590,52 €.

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

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

Subvention Ville de Poitiers PEL	2 947,20
Subvention DRDJS PEL	1 000,00
Subvention CRAMCO Atelier Partage	1 600,00
Subvention INJEP Ados d'ici et d'ailleurs	2 500,00

8 – Droit individuel à la formation

Les salariés de l'association ont acquis 869,40 heures au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2008.

9 – Rémunérations

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 44 756,68 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	Total
Valeur brute au début de l'exercice	9 100	369 042	100	378 242
+ Investissement de l'exercice	2 389	46 017	2 000	50 406
- Cessions et mises hors services		43 115	2 000	45 115
Valeur brute à la clôture de l'exercice	11 489	371 944	100	383 533

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Amortissement au début de l'exercice	7 517	316 969	324 486
+ Dotations de l'exercice	1 667	30 868	32 535
- Amortissement sur éléments cédés et repris		42 780	42 780
Amortissement à la clôture de l'exercice	9 184	305 057	314 241

III - PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Provisions pour charges	16 805		5 508	11 297
Provisions pour dépréciation	2 844		2 168	2 844
		2 168	2 844	2 168

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

Provisions pour dépréciation : c'est la provision concernant les comptes clients de l'atelier mob.

IV - CREANCES & DETTES

ECHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Créances	251 068		
Dettes et Produits constatés d'avances	184 768		

V - COMPTES DE REGULARISATION

ACTIF

Il se décompose de la façon suivante :

1 - STOCKS DE MARCHANDISES :

2 059,48

Stock bar	370,41
Stock atelier mob	1 689,07

2 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES :

2 030,00

Demellier	201,00
Valvuf	1 829,00

3 - CREANCES :

251 068,39

CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES

14 032,49

Comptes clients

16 201,04

Provisions dépréciation des comptes clients

2 168,55

AUTRES

237 035,90

Fournisseurs avoir à recevoir

50,00

Subventions à recevoir

228 606,90

Conseil Régional

Emploi Tremplin

4 375,00

A l'ouest

19 400,00

Conseil Général

PDI

16 740,00

Ville de Poitiers

Commissaires aux Comptes 2007

10 484,32

Contrat enfance

20 770,05

Contrat temps libres

65 410,00

CAP de Poitiers

Atelier Mob 15 400,00
Camp premiers jobs 4 000,00

IDEE

Atelier Mobylette 2 812,00

CAF

Animation Globale 10 580,40
Animation Famille 11 799,00

Prestations centres de loisirs 15 881,88

CLAS 2004/2005 18 490,00

DDISS

FDAJ Atelier mob 3 639,30

INJEP

Ados d'ici et d'ailleurs 1 722,00

CRAMCO

Atelier partage 2 000,00

Créditeurs divers 8 379,00

Produits à recevoir 4 802,95

Habitat Formation 529,65

Ville de Poitiers 4 050,00

Epicerie activités 23,00

Produits des activités 200,30

4 - DISPONIBILITES :**284 014,07****5 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :****2 441,39**

Wolters Kluwer abonnement 235,00

Plenia 500,00

Grenke 586,64

Vitalis 705,84

Nouvel Observateur abonnement 57,50

Médiagraphie 356,41

PASSIF

Il se décompose de la façon suivante :

1 - EMPRUNT ET DETTES FINANCIERS DIVERS : **9 084,00**

Cautions reçues atelier mob 9 084,00

2 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES : **125,00**

Acomptes salle conviviale 125,00

3 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES : **27 967,88**

FOURNISSEURS 17 771,08

FOURNISSEURS / FACTURES NON PARVENUES 10 196,80

Honoraire Rivault 4 600,00

CAP Piscine Répinière 56,60

CNV 731,37

Banque alimentaire 1 622,24

Poste décembre 450,23

Ville de Poitiers 255,45

Cordonnerie Portron 22,90

Sacem 1 835,17

Sacd 425,84

Association Effervescence 80,00

CEMEA 117,00

4 - DETTES FISCALES ET SOCIALES : **93 787,33**

Provisions congés payés 29 333,18

Provisions charges sociales sur congés payés 15 124,69

Autres charges sociales et fiscales 49 329,46

5 - AUTRES DETTES :**3 290,58**

CLIENTS AVOIRS

39,77

COMITE D'ETABLISSEMENT

2 952,64

CHARGES À PAYER

298,17

Champion

11,90

King Jouet

39,97

Autoroute

40,20

Séjour île d'Oléron

57,90

Caisse centre de loisirs jeunes

148,20

6 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE :**50 513,64**

Subvention Ville de Poitiers (CLAS)

5 667,00

Subvention CAF (CLAS)

12 327,00

Subvention DDASS (CLAS)

667,00

Subvention Conseil Général (CLAS)

2 200,00

Subvention ACSE (CLAS)

10 667,00

Subvention Ville de Poitiers (salaires)

730,00

Subvention Conseil Régional Emploi Tremplin

4 167,00

Factures clients ateliers

14 088,64