



EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

**CENTRE SOCIAL APMV**  
*Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901*

4 rue Edouard Herriot  
91300 MASSY

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

-----

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 Centre Social APMV, 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...

83-85, boulevard de Charonne ■ 75011 PARIS ■ Tél : 01 400 954 54 ■ Fax : 01 400 954 56  
E-mail : [paris@groupefcfn.com](mailto:paris@groupefcfn.com) ■ Web : [www.groupefcfn.com](http://www.groupefcfn.com)

Société anonyme au Capital de 10.534.400 Euros ■ Siège social : 45, rue des Moissons, 51100 Reims ■ RCS Reims 337 080 089 ■ APE 6920Z  
Société d'Experts-Comptables inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région de Champagne  
Société de Commissaires aux Comptes, membre de la Compagnie Régionale de Reims  
Membre de MGI, Association Internationale d'Experts-Comptables ■ Société référencée au PCAOB

## **1. 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 justifiants des 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 la société à la fin de cet exercice.**

## **2. JUSTIFICATION DE NOS 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 que les appréciations auxquelles nous avons procédé, 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.

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.

.../...


### 3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, 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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 26 mars 2009

FCN  
*Commissaire aux Comptes*

  
Patrick VICENS  
*Associé*



②

## BILAN — PASSIF avant répartition

D.G.I. N° 2051 2008

Désignation de l'entreprise		CENTRE SOCIAL-APMV		N°			
				Néant <input type="checkbox"/>			
				Exercice N		Exercice N - 1	
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1) (Dont versé : .....	DA			55 808		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB					
	Écarts de réévaluation (2) (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC					
	Réserve légale (3)	DD					
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE					
	Réserves réglementées (3)* (Dont réserve spéciale des plus-values par fluctuation des cours <input type="checkbox"/> BI)	DF					
	Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants * <input type="checkbox"/> EJ)	DG	120 561		60 905		
	Report à nouveau	DH					
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	8 334		3 848		
	Subventions d'investissement	DJ					
	Provisions réglementées *	DK					
	<b>TOTAL (I)</b>	DL	128 895		120 561		
	Autres fonds propres	Produit des émissions de titres participatifs	DM				
Avances conditionnées		DN					
<b>TOTAL (II)</b>		DO					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP					
	Provisions pour charges	DQ	8 042		7 131		
	<b>TOTAL (III)</b>	DR	8 042		7 131		
DETTES (4)	Emprunts obligataires convertibles	DS					
	Autres emprunts obligataires	DT					
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU					
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs <input type="checkbox"/> EI)	DV					
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW					
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	3 420		5 494		
	Dettes fiscales et sociales	DY	10 184		10 100		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ					
Autres dettes	EA	79 811		6 348			
Compte régul.	Produits constatés d'avance (4)	EB	30 456		28 184		
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	123 871		50 126			
Écarts de conversion passif *	(V)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	260 808		177 819			
RENOVOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	IB					
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	IC				
		Écart de réévaluation libre	ID				
		Réserve de réévaluation (1976)	IE				
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme *	EF					
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG						
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH						

\* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2052.

**COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE**

CENTRE SOCIAL-APMV

Edition du : 01/01/2008 au 31/12/2008

Avec brouillard

Hors simulation

CHARGES (Hors taxes)	Exercice N Net	Exercice N-1 Net	PRODUITS (Hors taxes)	Exercice N net	Exercice N-1 net
<b>CHARGES D'EXPLOITATION :</b>			<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		
Achats de marchandises			Ventes de marchandises		
Variation de stock (marchandises)			Production vendue (biens et services)	14 013	13 295
Achats d'approvisionnement	8 013	6 439	Production stockée		
Variation de stock (approvisionnement)			Production immobilisée	213 197	133 384
Autres charges externes	160 618	83 475	Subventions d'exploitation	3 120	2 848
Impôts, taxes et versements assimilés	733	731	Autres produits	3 016	2 283
Rémunération du personnel	36 815	38 319	Produits financiers		
Charges sociales	14 311	14 769			
Dotations aux amortissements	3 077	3 794			
Dotations aux provisions	911	252			
Autres charges	182	182			
Charges financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>224 661</b>	<b>147 961</b>	<b>TOTAL (I)</b>	<b>233 346</b>	<b>151 809</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES (II)</b>			<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS (II)</b>		
<b>IMPOTS SUR LES BENEFICES (III)</b>					
<b>TOTAL DES CHARGES (+I+II+III)</b>	<b>225 013</b>	<b>147 961</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS (+II)</b>	<b>233 346</b>	<b>151 809</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>8 334</b>	<b>3 848</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>233 346</b>	<b>151 809</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>233 346</b>	<b>151 809</b>

## SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

CENTRE SOCIAL-APMV

Edition du : 01/01/2008 au 31/12/2008

Avec brouillard

Hors simulation

RUBRIQUE	N	N-1	N-(N-1)	%
Vente de marchandises (1)				
Coût d'achat des marchandises vendues (2)				
Marge commerciale (3)				
Production vendue (4)	14 013,31	13 295,03	718,28	5,40%
Production stockée (5)				
Production immobilisée(6)				
Production de l'exercice (7)	14 013,31	13 295,03	718,28	5,40%
Consommation de l'exercice (8)	168 631,70	89 914,40	78 717,30	87,55%
Valeur ajoutée (9)	-154 618,39	-76 619,37	-77 999,02	101,80%
Subventions d'exploitation (10)	213 196,73	133 383,57	79 813,16	59,84%
Impôts, taxes, versements assimilés (11)	732,98	730,70	2,28	0,31%
Charges de personnel (12)	51 125,77	53 087,93	-1 962,16	-3,70%
Excédent brut d'exploitation (13)	6 719,59	2 945,57	3 774,02	128,13%
Reprise sur charges d'exploitation (14)				
Autres produits de gestion courante (15)	3 120,00	2 847,95	272,05	9,55%
Transfert de charges d'exploitation (16)				
Dotations aux amortissements et provisions d'exploit...	3 988,21	4 045,97	-57,76	-1,43%
Autres charges de gestion courante (18)	181,97	182,11	-0,14	-0,08%
Résultat d'exploitation (19)	5 669,41	1 565,44	4 103,97	262,16%
Quotes-parts de résultat sur opérations prod. (20)				
Produits financiers (21)	3 016,27	2 282,74	733,53	32,13%
Quotes-parts de résultat sur opérations ch. (22)				
Charges financières (23)				
Résultat courant avant impôt (24)	8 685,68	3 848,18	4 837,50	125,71%
Produits exceptionnels (25)				
Charges exceptionnelles (26)	351,95		351,95	
Résultat exceptionnel (27)	-351,95		-351,95	
Participation des salariés (28)				
Impôts sur les bénéfices (29)				
Résultat net comptable (30)	8 333,73	3 848,18	4 485,55	116,56%
Produits des cessions d'éléments d'actif (31)				
Valeurs comptables des éléments d'actif (32)	351,95		351,95	
Résultat sur cession d'éléments d'actif (33)	-351,95		-351,95	

## ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

### EXERCICE DU 1<sup>ER</sup> JANVIER AU 31 DECEMBRE 2008

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2008 présente un total s'élevant à 260 808 euros. Le compte de résultat de l'exercice présente un total de produits qui s'élève à 233 346 euros. Le résultat de l'exercice 2008 s'élève à 8 334 euros.

#### 1) Faits caractéristiques de l'exercice

L'exercice 2008 est marqué par la prise en charge par l'Association à compter du 1<sup>er</sup> juillet 2008 des prestations de Direction, de coordination et d'animation jusqu'alors mises à disposition de l'Association par la commune.

Les charges supportées à ce titre s'élèvent à 73 463 euros.

Les subventions reçues pour faire face à ces nouvelles charges s'élèvent à 73 463 euros.

#### 2) Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et en référence au règlement CRC 99-01 relatif au plan comptable général :

Continuité de l'exploitation,  
Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,  
Indépendance des exercices

Et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments est la méthode des coûts historiques.

#### 3) Explications sur certains postes du bilan

##### 3.1 Immobilisations



Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisitions des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les acquisitions de l'exercice s'élèvent à 4 375 euros correspondant à du matériel informatique et des agencements.

### 3.2 Amortissements et immobilisations

Les amortissements pour dépréciations sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

Les matériels et agencements sont amortis sur une durée de 3 à 10 ans.

Le mobilier est amorti sur 7 ans.

Le matériel de bureau est amorti sur 3 ans.

### 3.3 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### 3.4 Produits constatés d'avance

Les subventions reçues en 2008 mais qui concernent pour partie l'exercice 2009 sont constatées au passif du bilan dans le poste produits constatés d'avance. Ce poste s'élève à 30 456 euros au 31 décembre 2008.

## 4) Explications sur certains postes du compte de résultat

### 4.1 Comptes de produits

Les produits de l'exercice sont constitués de la participation des usagers aux activités, des cotisations des membres, des subventions reçues pour le financement des activités de l'association qui représentent l'essentiel des ressources de l'Association.

### 4.2 Comptes de charges

Les charges de l'association sont pour l'essentiel constituées des achats et dépenses nécessaires à la réalisation des activités de l'association, des frais généraux, des salaires, impôts et taxes et charges sociales.

COMPTE DE RESULTAT 2008

CHARGES		PRODUITS					
	Réalisé 2008	Réalisé 2007	ecart		Réalisé 2008	Réalisé 2007	ecart
Alimentation	7799	6 408	1 390	Participations des usagers	11 191	11 540	349
Fournitures ateliers	6084	8 340	2 256	Produits activités annexes	2 823	1 755	1 068
Pharmacie	53	31	22	Adhésions	3 120	2 830	290
Fourniture Consommables (prod, entretie	162	-	162	Subventions	-	-	-
Fourniture entretien	591	992	401	CCAS Mairie Massy	150	406	256
Fournitures de bureau	2191	2 141	50	Commune	94 762	15 950	78 812
Sous traitance generale	60	-	60	Conseil Général	23 350	27 543	4 194
Petit Matériel	585	1 177	592	Préfecture	29 766	24 822	4 945
Sous traitance activités	4064	999	3 065	FASILD (Fonds Aide Sociale)	-	5 000	5 000
Sorties activités	7204	5 944	1 259	CAF (Allocations familiales)	62 729	58 203	4 526
Location Matériel	1682	3 625	1 943	Fédération Centre Sociaux	2 440	410	2 030
Entretien et Réparations	100	-	100	Conseil Régional	-	1 050	1 050
Maintenance/entretien	4977	2 263	2 714	Produits financiers	3 016	2 283	734
Assurance	1904	2 188	284	Produits divers de gestion coura	-	18	18
Documentation	246	237	9	Produits exceptionnels	-	-	-
Personnel extérieurs entreprise	73463	-	73 463	Reprise provision Risques et Ch	-	-	-
Honoraires/intermédiaires	27181	27 167	14	TOTAL PRODUITS	233 346	151 809	81 537
Intermédiaires	8479	7 922	558				
Publicité	1245	1 451	206				
annonces insertion	2374	-	2 374				
Transport activité	8159	5 272	2 887				
Droits entrées	55	6 300	6 246				
Déplacement bénévoles	247	221	25				
Déplacement salariés	142	80	62				
Missions réceptions	1551	570	981				
PTT	108	94	13				
Abonnement internet	1072	804	268				
Téléphone	2268	1 546	722				
Services bancaires	111	118	7				
Frais Assemblée Générale	294	609	314				
Cotisations/adhésions	3533	2 512	1 020				
Formation du personnel	650	903	253				
Participation à formation professionnelle	733	731	2				
Rémunérations brutes	36815	38 319	1 504				
Charges sociales	13744	14 144	400				
Médecine du travail	567	625	58				
Charges diverses de gestion	182	182	0				
charges exceptionnelles	352	-	352				
Immobilisations	3077	3 794	717				
Dotation aux provisions risques et charg	911	252	659				
<b>TOTAL CHARGES</b>	<b>225 013</b>	<b>147 961</b>	<b>77 052</b>	<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>233 346</b>	<b>151 809</b>	<b>81 537</b>
				<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>8 334</b>	<b>3 849</b>	<b>4 485</b>