

Expertise comptable

Connaissances aux comptes

Social

Fiscal

Business

Financement

Général

Associés Niort

François-Xavier Andrault
Pascal Angeloni
Pascal Da Costa
Alain Grippon
Didier Savattier

Associés autres sites

Jean-Luc Bardet
Anne David
Jean-Paul Deranlot
Franck Fortin
Marielle Gargouil
Philippe Germon
Christine Janet
Nicolas Jarry
Dominique Jourde
Frédéric Mielcarek
Jean-Paul Monard
Sylvie Raby
Philippe Renouf

Assistants services sociaux

Jean-Michel Benoît

CENTRE SOCIOCULTUREL DE SOUCHE

**Siège Social : 3, rue de l'Aérodrome
79000 NIORT**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008



Niort

28 rue Gabiel - BP 20008
79185 Chauray Cedex
Tél. : 05 49 33 08 08
Fax : 05 49 33 48 20

www.duo-solutions.fr



SOMMAIRE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2008

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2008

- ➔ Bilan actif
- ➔ Bilan passif
- ➔ Compte de résultat
- ➔ Annexe



CENTRE SOCIOCULTUREL DE SOUCHE

Association

**Siège Social : 3, rue de l'Aérodrome
79000 NIORT**



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 du Centre socioculturel de Souché tels qu'ils sont joints 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 de l'association. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

Expérience complète
Commissariat aux Comptes
Sport
Jeunesse
Généraliste
Entreprises
Compta

Associés Niort

François-Xavier Andrault
Pascal Angeloni
Pascal Da Costa
Alain Grippon
Didier Savattier

Associés autres villes

Jean-Luc Bardet
Anne David
Jean-Paul Deranlot
Franck Fortin
Manelle Gargouil
Philippe Germon
Christine Janet
Nicolas Jarry
Dominique Jourde
Frédéric Mielcarek
Jean-Paul Moineard
Sylvie Raby
Philippe Renouf

Associé autres villes

Jean-Michel Benoît

Niort

28 rue Gabriel - BP 20008
79185 Chauray Cedex
Tél. : 05 49 33 08 08
Fax : 05 49 33 48 20

www.duo-solutions.fr

.../...

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.

En outre, et sans remettre en cause l'opinion exprimée ci avant, nous attirons votre attention sur les points évoqués en annexe dans la rubrique « faits caractéristiques de l'exercice » concernant la subvention relative au Contrat Enfance Jeunesse qui pourrait donner lieu à un reversement si la Ville de Niort l'en décidait.

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 les éléments suivants :

Les subventions d'exploitation se montent globalement à 217 554 euros. Elles ont été comptabilisées en fonction de la période sur laquelle elles portent et donnent lieu le cas échéant au constat de produits constatés d'avance ou de produits à recevoir. Si une subvention inscrite dans le compte de résultat n'avait pas été utilisée en totalité, elle aurait donné lieu à l'inscription, en charge, d'engagements à réaliser sur subventions attribuées, en contrepartie de fonds dédiés au passif du bilan

Par ailleurs, l'association mentionne dans l'annexe, l'évaluation des contributions volontaires en nature par la Ville de Niort et par l'association des MPT.

.../...

.../...

Nos travaux, qui ont consisté à vérifier les données et les hypothèses sur lesquelles s'est fondée l'évaluation des montants inscrits dans les comptes annuels, n'ont pas relevé d'éléments de nature à la remettre en cause.

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 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 financier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Niort, le 12 mai 2009

Pour DUO solutions entreprises


François-Xavier ANDRAULT
Commissaire aux Comptes,
inscrit près la Cour d'appel de Poitiers

CENTRE SOCIOCULTUREL DE SOUCHE

BILAN AU 31 DECEMBRE 2008

ACTIF	EXERCICE 2008 en Euros		EXERCICE 2007 en Euros	PASSIF	EXERCICE 2008 en Euros	EXERCICE 2007 en Euros
	BRUT	AMORTIS.				
ACTIF IMMOBILISE:						
Immobilisations corporelles						
Matériel d'activité	402,69	90,22	312,47	Fonds social		
Matériel de communication			-	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		629,46
Aménagement bureaux			-	Autres réserves (résultats cumulés)		33 697,19
Matériel de transport	4 998,58	953,81	4 044,77	Résultat de l'exercice		14 360,72
Matériel de bureau et informatique	4 126,56	749,56	3 377,00	Dévolution d'apports		56 654,00
Mobilier				TOTAL I	75 990,47	33 697,19
Autres immobilisations				PROVISIONS		
Apports immobilisés				Provisions pour risques		
Immobilisations financières				FONDS DEDIES		
Titres immobilisés				Sur subventions de fonctionnement		1 333,00
Dépôt et cautionnement versés				TOTAL II	-	1 333,00
ACTIF CIRCULANT						
TOTAL I	9 527,83	1 793,59	7 734,24			
Sous total				DETTES		
Stocks matières premières	-		-	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		16 818,86
Clients et comptes rattachés	8 303,85	931,00	7 372,85	Fournisseurs et comptes rattachés		21 690,22
Subventions à recevoir	15 148,77		15 148,77	Dettes fiscales et sociales		40 507,95
Autres créances	18 535,19		18 535,19	Autres dettes		5 794,56
Sous total	41 987,81	931,00	41 056,81	TOTAL III	27 484,78	57 326,81
Solde Banque	56 429,07		56 429,07	COMPTE DE REGULARISATION		
Solde Livret d'Epargne	261,53		261,53	Produits constatés d'avance		3 346,70
Solde Caisse	285,74		285,74	TOTAL IV	2 838,00	3 346,70
Valeurs mobilières de placement				TOTAL GENERAL I + II + III + IV	106 313,25	95 703,70
Sous total	56 976,34	-	56 976,34			
TOTAL II	98 964,15	931,00	98 033,15			
COMPTE de REGULARISATION						
Charges constatées d'avance	545,86		545,86			
TOTAL III	545,86	-	545,86			
TOTAL GENERAL I + II + III	109 037,84	2 724,59	106 313,25			

COMPTE DE RESULTAT 2008

CENTRE SOCIOCULTUREL DE SOUCHE	EXERCICE N 31 12-2008	EXERCICE N-1 31-12-2007	VARIATION EN EUROS	Var. en %
COMPTE DE RESULTAT				
PRODUITS D'EXPLOITATION				
PRODUITS DES ACTIVITES ET SERVICES	53 472,09	31 913,28	21 558,81	67,55
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	217 554,04	218 827,53	-1 273,49	-0,58
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	2 298,50	2 412,85	-114,35	-4,74
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	273 324,63	253 153,66	20 170,97	7,97
CHARGES D'EXPLOITATION				
CONSOMMATION TIERS	280 355,70	229 375,34	50 980,36	22,23
ACHATS	40 371,49	33 155,26	7 216,23	21,76
CHARGES EXTERNES	18 744,49	12 138,62	6 605,87	54,42
PERSONNEL EN INTERIM	11 644,27	1 237,55	10 406,72	840,91
PERSONNEL AFFECTE	183 826,10	160 140,49	23 685,61	14,79
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	24 114,37	21365,28	2 749,09	12,87
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	1 654,98	1 338,14	316,84	23,68
SALAIRES ET TRAITEMENTS				
CHARGES SOCIALES				
DOTATIONS AUX AMORT. ET PROVISIONS	2 704,91	19,68	2 685,23	13 644,46
AUTRES CHARGES	11,50	218,00	-206,50	-94,72
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	283 072,11	229 613,02	53 459,09	23,28
RESULTAT D'EXPLOITATION	-9 747,48	23 540,64	-33 288,12	-141,41
PRODUITS FINANCIERS	3 321,33	1 243,33	2 078,00	167,13
CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER	3 321,33	1 243,33	2 078,00	167,13
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-6 426,15	24 783,97	-31 210,12	-125,93
PRODUITS EXCEPTIONNELS	173,44	8 724,80	-8 551,36	-98,01
CHARGES EXCEPTIONNELLES	9 441,01	108,04	9 332,97	8 638,44
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-9 267,57	8 616,76	-17 884,33	-207,55
IMPOTS SUR LES SOCIETES				
RESSOURCES NON AFFECTEES / EX. ANTERIEURS	1 333,00	1 000,00	333,00	33,30
ENGAGEMENTS A REALISER		1 333,00	-1 333,00	-100,00
TOTAL DES PRODUITS	278 152,40	264 121,79	14 030,61	5,31
TOTAL DES CHARGES	292 513,12	231 054,06	61 459,06	26,60
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-14 360,72	33 067,73	-47 428,45	-143,43
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
CHARGES SUPPLETIVES	Au 31/12/2007	Au 31/12/2006	Variation	%
Contributions bénévoles				
Valorisation mise à disposition MPT NIORT	2 419,93	3 788,71	-1 368,78	-36,13
Valeur locative (Ville de NIORT)	20 970,68	18 249,77	2 720,91	14,91
Travaux en régie municipale (Ville de NIORT)				
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	23 390,61	22 038,48	1 352,13	
TOTAL DE L'ACTIVITE	315 903,73	253 092,54	62 811,19	24,82

WISE PAR DUO SOLUTIONS ENTREPRISES
COMMISSAIRE AUX COMPTES INSCRIT
COUR D'APPEL DE POITIERS

CENTRE SOCIO-CULTUREL SOUCHE

Désignation de l'association

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008, dont le total est de 106 313,25 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat négatif de 14 360,72 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier au 31 décembre 2008.

Les notes indiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis les dirigeants de l'association.

Règles et méthodes comptables

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

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

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Le coût de production inclut le prix d'achat des matières consommées des coûts attribuables à la préparation en vue de l'utilisation envisagée après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- | | |
|---|-----------|
| • Constructions | 10 ans |
| • Agencements et aménagements des constructions | 10 ans |
| • Installations techniques | 5 - 10ans |
| • Matériel et outillage industriels | 5 ans |
| • Installations générales | 4 - 5 ans |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 - 5 ans |

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

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.

Contributions Volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature figurant en pied de compte de résultat sont celles pour lesquelles un chiffrage a été produit par les contributeurs.

En l'occurrence, les contributeurs et contributions identifiés sont les suivants :

Contributeurs	Nature de la contribution
VILLE DE NIORT - Mise à disposition des locaux	20 970,68 €
Association des Maisons Pour Tous - Valorisation de la mise à disposition des immobilisations	2 419,93 €

Faits caractéristiques de l'exercice

Par décision de l'Assemblée Générale extraordinaire de liquidation en date du 9 octobre 2008, l'Association des Maisons Pour Tous a attribué en dévolution un montant de 56 654,00 € à l'Association C.S.C. Souché.

Elle a aussi attribué des biens en nature, qui, à défaut d'expertise, n'ont pas été valorisés dans les immobilisations.

L'écart entre le montant de la subvention 2007, relative au Contrat Enfance Jeunesse, précisé dans la convention attributive et comptabilisé en produit en 2007 pour 8 317,00 €, et le montant réellement octroyé en 2008 pour cette subvention 2007 (soit 8 207,00 €) a été comptabilisé en charges exceptionnelles en 2008 à hauteur de 110,00 €.

A défaut de mode de calcul connu à ce jour, la subvention 2008 relative au Contrat Enfance Jeunesse a été comptabilisée dans les comptes annuels 2008 à hauteur du montant précisé dans la convention attributive, soit 8 050,00 €.

Lorsque le montant définitif de cette subvention 2008 sera connu, l'écart qui pourrait apparaître entre ce montant et le montant comptabilisé dans les comptes annuels 2008, occasionnerait une charge ou un produit sur le ou les exercices postérieurs à 2008.

COMMISSAIRE AUX COMPTES
COUR D'APPEL
POITIER

VOISE PAR DUO SOLUTIONS ENTRE

Centre Socio-Culturel de Souché

PÉRIODE du 01 Janvier 2008 au 31 Décembre 2008 (12 mois)

ENGAGEMENTS

CRÉDIT BAIL

NATURE DU CRÉDIT-BAIL	Montant restant dû à la date du Bilan
CRÉDIT-BAIL MOBILIER	0
CRÉDIT-BAIL IMMOBILIER	0

ENGAGEMENTS FINANCIERS

NATURE DES ENGAGEMENTS	Montant
EFFETS ESCOMPTES NON ÉCHUS	Néant
AVALS ET CAUTIONS	
ENGAGEMENTS EN MATIÈRE DE PENSIONS	
AUTRES ENGAGEMENTS DONNÉS :	
TOTAL (1)	
(1) dont concernant : <ul style="list-style-type: none">. les dirigeants. les filiales. les participations. autres entreprises liées	

DETTES GARANTIES PAR DES SURÉTÉS RÉELLES

DETTES GARANTIES / NATURE DES GARANTIES /BIENS DONNES EN GARANTIE	Montant
	Néant

Centre Socio-Culturel de Souché

TABLEAU des MOUVEMENTS des FONDS DEDIES en 2008

SUBVENTIONS	ACTIONS	DEBUT EXERCICE	DOTATION	DIMINUTION	FIN EXERCICE
					-
DDJS	C.L.A.S.	1 333,00		1 333,00	-
					-
TOTAL		1 333,00	-	1 333,00	-

PÉRIODE du 01 Janvier 2008 au 31 Décembre 2008 (12 mois)

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES , DETTES et COMPTES DE REGULARISATION

CHARGES	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
CRÉANCES DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Rattachés à des participations			
Prêts			
Autres créances			
CRÉANCES DE L'ACTIF ROULANT			
Adhérents et comptes rattachés	8 303,85	8 303,85	
Autres créances :			
. Produits à recevoir	15 148,77	15 148,77	
. Débiteurs, créditeurs divers	18 535,19	18 535,19	
COMPTE DE REGULARISATION			
Charges constatées d'avance	545,86	545,86	
TOTAUX	42 533,67	42 533,67	

PRODUITS	MONTANTS BRUTS	ÉCHÉANCES jusqu'à 1 an	ÉCHÉANCES + 1 an
DETTES FINANCIERES			
Emprunts et dettes auprès d'un Ets Crédit			
Emprunts et dettes financières divers			
AUTRES DETTES			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 690,22	21 690,22	
Dettes fiscales et sociales	-	-	
Autres dettes :			
. Crédits divers	5 794,56	5 794,56	
COMPTE DE REGULARISATION			
Produits constatés d'avance	2 838,00	2 838,00	
TOTAUX	30 322,78	30 322,78	

Centre Socio-Culturel de Souché

PÉRIODE du 01 Janvier 2008 au 31 Décembre 2008 (12 mois)

TABLEAU des MOUVEMENTS des IMMOBILISATIONS

(Montants bruts en EUROS)

	DEBUT D'EXERCICE	ACQUISITION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel				-
Matériel d'activité		402,69		402,69
Aménagement bureaux				-
Matériel de transport				-
Matériel bureau & informat.	1 657,57	3 341,01		4 998,58
Mobilier		4 126,56		4 126,56
Autres immobilisations				-
Immobilisations incorporelles				-
Immobilisations financières				-
TOTAL GENERAL	1 657,57	7 870,26	-	9 527,83

TABLEAU des MOUVEMENTS des AMORTISSEMENTS

	DEBUT D'EXERCICE	ACQUISITION	DIMINUTION	FIN D'EXERCICE
Logiciel				-
Matériel d'activité		90,22		90,22
Aménagement bureaux				-
Matériel de transport				-
Matériel bureau & nformat.	19,68	934,13		953,81
Mobilier		749,56		749,56
Immobilisations incorporelles				-
Immobilisations financières				-
TOTAL GENERAL	19,68	1 773,91	-	1 793,59

Centre Socio-Culturel de Souché

PÉRIODE du 01 Janvier 2008 au 31 Décembre 2008 (12 mois)

ETAT DES CHARGES A PAYER - COMPTES DE REGULARISATION

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Fournisseurs - Factures non parvenues	9 455,96
- Régie des déchets	950,00
- Fluides 2008	1 900,00
- Fluides 2007	1 836,85
- Fief Chapon (EDF,SEV,Location)	95,08
- ESN	1 499,03
- GAZ	35,00
- SOREGIES	140,00
- DUO SOLUTIONS	3 000,00
Clients - Avoirs à établir	
TOTAL	9 455,96

Produits constatés d'avance	
DDASS - CLAS 2008/2009	1 600,00
Atelier Chorale	192,00
Cartes adhésion	1 046,00
TOTAL	2 838,00

Subvention à reverser	
Aides aux Loisirs CAF	148,00
PS CAF CLSH	1 068,56
PS Globale 2007	4 578,00
TOTAL	5 794,56

Provision pour dépréciation des créances	
Clients douteux	931,00
TOTAL	931,00

Centre Socio-Culturel de Souché

PÉRIODE du 01 Janvier 2008 au 31 Décembre 2008 (12 mois)

ETAT DES PRODUITS A RECEVOIR - COMPTES DE REGULARISATION

Clients et comptes rattachés	
Clients - Factures à établir	
Fournisseurs - Avoirs à recevoir - ESN	15 375,39
TOTAL	15 375,39

Subventions à recevoir	
Contrat Enfance Jeunesse 2008	3 220,00
Aides aux Loisirs CAF CAF CLAS 2008/2009	1 232,00
Prestation CAF	10 696,77
TOTAL	15 148,77

Produits divers à recevoir	
Mandat de gestion Crédit Mutuel	3 159,80
TOTAL	3 159,80

Autres produits divers	
TOTAL	-

Charges constatées d'avance	
Diatonis - Redevance	113,62
Abonnement CO, NR, ASH	432,24
TOTAL	545,86

Centre Socio-Culturel

PÉRIODE du 01 Janvier 2008 au 31 Décembre 2008 (12 mois)
--

Transferts de charges	
------------------------------	--

TOTAL	-

Charges exceptionnelles	
--------------------------------	--

PS CAF Globale 2007	8 196,00
PS CAF CLSH/APS 2007	951,00
Aides aux loisirs 2007	136,00
Ville de Niort - CEJ 2007	110,00
Déchets	36,26
SACEM	11,75
TOTAL	9 441,01

Produits exceptionnels	
-------------------------------	--

Leclerc - Remboursement	119,00
Fluides 06	26,04
CAF CLAS 07/08	28,00
Divers	0,40
TOTAL	173,44