



Jean-Pierre  
BLIN

Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale  
de Bourges

Expert-Comptable  
Conseil Régional de Dijon

**“CENTRE SOCIAL ET CULTUREL”**  
Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901  
*15, Rue de Berry*  
**58200 COSNE SUR LOIRE**  
**Exercice 2006**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU**  
**24 AVRIL 2007**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**

ASSOCIÉ



Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30  
[www.etc.experts-comptables.fr](http://www.etc.experts-comptables.fr)

Rue Henri Dunant - B.P. 52  
58203 Cosne-Cours-sur-Loire Cedex  
Tél. (33) 03 86 28 22 89  
E-mail: [jp.blin@etc.experts-comptables.fr](mailto:jp.blin@etc.experts-comptables.fr)

TVA acquittée d'après les encaissements.

SIRET 017 151 200 00148 - N° TVA : FR 59 017 151 200



## "CENTRE SOCIAL ET CULTUREL"

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901  
15, Rue de Berry  
58200 COSNE SUR LOIRE  
Exercice 2006

Jean-Pierre  
BLIN

### ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE SUR LES COMPTES CLOS AU 31 Décembre 2006

Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale  
de Bourges

#### RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Expert-Comptable  
Conseil Régional de Dijon

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Association, et ce conformément à la mise en application des dispositions de l'article 81 de la loi n° 93-122 du 29 Janvier 1993 relative à la prévention de la corruption et de la transparence de la vie économique et des procédures publiques, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport sur :

- Le contrôle des comptes annuels du "CENTRE SOCIAL ET CULTUREL", tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations,
- Les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur les comptes annuels.



ASSOCIÉ  
Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30  
www.etc.experts-comptables.fr

#### I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

.....

Rue Henri Dunant - B.P. 52  
58203 Cosne-Cours-sur-Loire Cedex  
Tél. (33) 03 86 28 22 89  
E-mail: jpbilin@etc.experts-comptables.fr

T.V.A. acquittée d'après les encaissements.

SIRET 017 151 200 00148 - N° T.V.A. : FR 59 017 151 200

.../...

Je certifie 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 224-235 du Code de Commerce, Introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> Août 2003, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté 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 ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :**

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à COSNE SUR LOIRE,  
Le 2 Avril 2007



**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE SUR LOIRE**  
**ACTIF BILAN 2006**

**ACTIF IMMOBILISE**

Libellé	Valeur Brute N	Amortissements N	Valeur nette N (2006)	Valeur nette N-1 (2005)
Logiciels	4 091,61	4 091,61	0,00	-
Terrain	0,76		0,76	0,76
Constructions	379 702,26	246 118,11	133 584,15	139 497,38
Agencements	147 661,06	91 614,74	56 046,32	63 301,33
Matériel Outillage A. Globale	26 283,79	18 668,42	7 615,37	4 804,41
Matériel Mobilier Halte	18 905,40	7 020,00	11 885,40	12 419,27
Matériel Mobilier Groupe Hist	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel Mob. Labo-Photos	292,94	292,94	0,00	0,00
Matériel Mobilier Ludothèque	2 805,35	2 805,35	0,00	0,00
Matériel Mob. Clubs enfants	31 898,04	31 374,78	523,26	1 083,84
Matériel Mob Clubs J.Femmes	4 504,02	4 504,02	0,00	12,64
Matériel Mob Clubs Langues	195,95	195,95	0,00	0,00
Matériel Mob Dessin	1 244,40	1 244,40	0,00	17,40
Matériel Bureau Informatique	20 878,87	12 494,68	8 384,19	4 229,41
Mobilier Animation Globale	37 206,75	32 296,35	4 910,40	5 629,59
<b>TOTAUX</b>	<b>675 671,20</b>	<b>452 721,35</b>	<b>222 949,85</b>	<b>230 996,03</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>222 949,85</b>	<b>230 996,03</b>

	2006	2005
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		
Clients et comptes rattachés	46 256,60	41 529,07
Acompte du Personnel	450,00	600,00
En attente de remboursement (commission Banque LCL)	9,15	93,61
Habitat Formation (formation ROCHE à rembourser)	0,00	252,32
Centre de Vacances 3ème Age (acompte)	0,00	0,00
Salle des Fêtes de Cosne : acompte	131,56	66,8
Produits à recevoir	245,75	0
CNASEA CAE 2006 ADEVOIR	1096,49	0
<b>Total</b>	<b>48 189,55</b>	<b>42 541,80</b>
Obligations Caisse Epargne CNCPE 4% 2005,2017	24998,52	24 998,52
Obligations Caisse Epargne 8,20% 95	7 595,77	7 595,77
Obligations CNCEP 4,10%TSR102% (achetées Crédit Mutuel)	67 248,68	67 248,68
Obligations Société Générale TSR 2006/2018 4,20%	4 998,60	0,00
Obligations Société Générale TSR 4,5 AVRIL 2004	14 948,10	14 948,10
Obligations Société Générale TSR 6% 05,97	30 556,88	30 556,88
Obligations Société Générale TSR 3,90% 2005,2017	6 995,24	6 995,24
<b>Total des valeurs mobilières de Placement</b>	<b>157 341,79</b>	<b>152 343,19</b>
Société Générale Compte de dépôt	35,01	56,27
Crédit Lyonnais - Compte de dépôt	54,31	96,27
Crédit Lyonnais - Compte de dépôt	11,45	
Crédit Lyonnais - Compte sur Livret	56,65	3 256,65
Crédit Mutuel - Compte de Dépôt	468,35	1 188,73
Crédit Mutuel Tonic Association	36 876,42	35 754,59
Crédit Mutuel Livret Bleu	44 930,36	59 319,14
Caisse Epargne compte de dépôt	38,05	109,84
Caisse (espèces)	418,31	119,95
<b>Total des disponibilités</b>	<b>82 888,91</b>	<b>99 901,44</b>
<b>Total Charges constatées d'avance</b>	<b>1 822,50</b>	<b>3 382,00</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>290 242,75</b>	<b>298 168,43</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>513 192,60</b>	<b>529 164,46</b>

**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE SUR LOIRE**

**PASSIF du BILAN 2006**

	Année 2006	ANNEE 2005
	(N)	(N-1)
<b>CAPITAUX PROPRES</b>		
Dotation permanente	151 013,63	151 013,63
Réserves Fonds de roulement	55 633,02	55 633,02
Report à nouveau	5 576,37	-2 335,32
Résultat de l'exercice	3 081,80	7 911,69
Subvention investissement avant 1989	289 422,69	289 422,69
Subvention investissement de l'année	0,00	2 450,00
Subvention investissement à partir de 1990	46 904,00	44 987,57
	0,00	0,00
Amortissements des subventions	-141 217,42	-131 844,36
Fonds dédiés	0,00	14 800,00
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>410 414,09</b>	<b>432 038,92</b>
<b>DETTES</b>		
Fournisseurs	19 868,05	7 477,24
Factures fournisseurs non parvenues	16 879,89	5 572,83
CLIENT CREDITEUR (CAF BV erreur versement)		7 319,00
<b>Total Dettes et comptes rattachés</b>	<b>36 747,94</b>	<b>20 369,07</b>
	0,00	0,00
Dettes provisions congés à payer	16 833,00	14 908,00
URSSAF	9 237,00	24 881,00
AG2R Caisse Retraite	8 608,00	7 894,00
CIRICA retraite Complémentaire cadres	178,91	171,97
ASSEDIC	1 621,00	1 458,00
Médecine du travail(2005) Prévoyance 2006	542,00	287,04
Formation continue	1 853,00	1 070,00
Charges sur congés à payer	8 049,00	6 674,00
Taxe sur les salaires	1 112,00	902,00
<b>Total Dettes fiscales et sociales</b>	<b>48 033,91</b>	<b>58 246,01</b>
	0,00	0,00
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>84 781,85</b>	<b>78 615,08</b>
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>		
CNASEA C.A.E. dus par nous	554,29	894,78
CNASEA C.A.V.	437,57	5 076,68
Recettes SPECTACLE CELTIC JANVIER 2006	0,00	750,00
Part usagers reçues d'avance	17 004,80	11 789,00
	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES AVANCE</b>	<b>17 996,66</b>	<b>18 510,46</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>513 192,60</b>	<b>529 164,46</b>

## COMPARAISON CHARGES ET PRODUITS ANNEES 2005/2006

### CHARGES

TITRE	Montant 2006	MONTANT 2005
ACHATS (Energie, fourn entretien, petit equipement, alimenta)	38 621,67	36 598,85
SERVICES EXTERIEURS (travaux maintenance assurance)	40 720,03	16 567,71
Autres services extérieurs (dont transports déplacements)	96 694,94	81 535,75
IMPOTS ET TAXES	20 777,50	15 791,69
CHARGES DE PERSONNEL	395 278,54	340 540,14
CHARGES SUPPLEMENTIVES	18 085,00	17 180,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES	505,25	4 960,33
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	21 072,47	19 986,47
ENGAGEMENTS A REALISER		0,00
		0,00
<b>TOTAL</b>	<b>631 755,40</b>	<b>533 160,94</b>

### PRODUITS

TITRE	MONTANT 2006	MONTANT 2005
REMUNERATION DES SERVICES	165 775,46	145 529,32
SUBVENTION D'EXPLOITATION	399 308,83	339 520,80
CONTREPARTIE DES CHARGES SUPPLEMENTIVES	18 085,00	17 180,00
COLLECTE ET DONS	1 890,00	1 405,00
COTISATION DES MEMBRES ADHERENTS	7 320,00	6 624,00
AUTRES PRODUITS DIVERS FORMATION remb.	3 589,67	645,22
Autr prod divers de Gestion courante	13,00	83,70
PRODUITS FINANCIERS	8 598,34	12 319,12
DONS ET LIBERALITE Reçus	3 658,88	396,00
PRODUITS EXCEPTIONNEL	1 734,15	159,94
QUOTE PART SUBVENTION d'INVESTISSEMENTS	9 906,63	9 865,25
REPRISE RESSOURCE NON UTILISEE EXERCICE ANTERIEUR	14 800,00	7 200,00
TRANSFERT DE CHARGES	157,24	144,28
<b>TOTAL</b>	<b>634 837,20</b>	<b>541 072,63</b>

	2006	2005
RESULTAT	3 081,80	7 911,69

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2006

Charges (ttc)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART NIN-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>								
<b>ACHATS DE MARCHANDISES</b>								
<b>VARIATION DE STOCK</b>								
<b>ACHATS MAT. IERE AUTRES APPRO.</b>								
<b>VARIATION DE STOCK</b>								
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXT.</b>								
606110 ELECTRICITE 00	134 702.31		176 036.64		41 334.33	148 395.00		-27 641.64
606120 GAZ	3 173.51		3 143.09		-30.42	3 340.00		196.91
606130 CARBURANTS	672.24		718.27		46.03	700.00		-18.27
606140 COMBUSTIBLES (fuel) 00	8 368.04		1 043.50		1 043.50			-1 043.50
606170 EAU 00	1 067.49		10 439.90		2 071.86	8 500.00		-1 939.90
606300 PETIT EQUIPEMENT	8 654.80		2 737.49		1 670.00	1 290.00		-1 447.49
606310 FOURNITURES D'ENTRETIEN	1 352.25		4 025.09		-4 629.71	5 360.00		1 334.91
606330 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	4 948.73		1 335.69		-16.56	1 690.00		354.31
606400 FOURNITURES DE BUREAU	211.81		5 402.68		453.95	9 240.00		3 837.32
606600 FOURNITURE SECURITE LOCAUX	959.03		266.83		55.02	400.00		133.17
606800 ALIMENTATION BOISSONS	6 064.93		1 366.34		407.31	1 290.00		-76.34
606810 AUTRES FOURNITURES	1 126.02		7 456.06		1 391.13	8 350.00		893.94
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES			686.73		-439.29			-686.73
613500 LOCATIONS MOBILIERES			324.80		324.80			-324.80
615200 TRAVX Entree/Reparatimmobil 00	10 301.31		4 593.00		4 593.00			
615500 Travx entre et rep/mobilier00	783.81		30 050.65		19 749.34	12 000.00		-18 050.65
615600 MAINTENANCE	1 868.33		64.55		-719.26	1 080.00		1 015.45
616000 ASSURANCES 00	3 449.05		1 733.51		-134.82	2 090.00		356.49
618100 DOCUMENTATION	165.21		3 691.02		241.97	4 020.00		328.98
621100 Personnel extérieur à Assoc 00	5 297.52		262.50		97.29	865.00		602.50
622000 Rémunér Intermed /Honoraires00	8 150.98		8 406.72		3 109.20	4 100.00		-4 306.72
			6 744.62		-1 406.36	6 780.00		35.38

## COMPTES DE RESULTAT DETAILLE

SITUATION A Décembre 2006

Charges (ttc)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIEN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
623000 PUBLICITE INFORMATION PUBLI	233.22				-233.22	110.00		110.00
623800 Divers (pourboires, dons coura	80.90		50.00		-30.90			-50.00
625100 DEPLACEMENTS BENEVOLES	1 416.96		1 672.28		255.32			-1 672.28
625101 Voyages et dépt (activités) 00	38 548.40		41 134.50		2 586.10	45 400.00		4 265.50
625600 MISSIONS 00	3 218.01		2 986.73		-231.28	3 150.00		163.27
625700 RECEPTIONS	145.04		327.91		182.87	480.00		152.09
626100 FRAIS POSTAUX	926.37		1 057.04		130.67	1 060.00		2.96
626300 Frais de téléphone 00	536.72		771.27		234.55	450.00		-321.27
626700 Lignes spécialisées Informatiq	431.96		448.56		16.60	650.00		201.44
627000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIM00	819.65		45.55		-774.10	210.00		164.45
628100 COTISATIONS AUTRES ORGANISMES	582.00		338.00		-244.00	380.00		42.00
628110 Autres cotisations activités00						10.00		10.00
628200 Travx et Façons exécut extr 00	20 269.25		25 684.07		5 414.82	21 800.00		-3 884.07
628600 Frais de formation 00	878.77		7 027.69		6 148.92	3 500.00		-3 527.69
<b>IMPOTS TAXES ET VERS. ASSIMILES</b>	<b>15 791.69</b>		<b>20 777.50</b>		<b>4 985.81</b>	<b>18 750.00</b>		<b>-2 027.50</b>
631100 TAXES SUR LES SALAIRES	10 005.88		13 099.00		3 093.12	11 775.00		-1 324.00
633300 FORMATION CONTINUE	5 091.70		6 576.00		1 484.30	6 335.00		-241.00
635100 IMPOTS ET TAXES FONCIERS	479.00		495.00		16.00	480.00		-15.00
635600 Autres droits (sacem)	215.11		567.17		352.06	160.00		-407.17
637800 Autres taxes (redév audio)00			40.33		40.33			-40.33
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>256 442.93</b>		<b>291 421.63</b>		<b>34 978.70</b>	<b>285 450.00</b>		<b>-5 971.63</b>
641100 SALAIRES BRUTS	253 368.93		289 496.63		36 127.70	285 450.00		-4 046.63
641200 PROVISIONS CONGES A PAYER	3 074.00		1 925.00		-1 149.00			-1 925.00
<b>CHARGES SOCIALES</b>	<b>84 097.21</b>		<b>103 856.91</b>		<b>19 759.70</b>	<b>103 305.00</b>		<b>-551.91</b>
645100 URSSAF COTISATIONS PATRONALES	52 862.72		66 171.18		13 308.46	66 535.00		363.82
645200 AGR RETRAITE COMPLEM. COT PAT	16 794.71		20 740.27		3 945.56	22 030.00		1 289.73
645220 CIRCA RETRAITE COMPLEM CADRES	422.67		446.45		23.78	500.00		53.55
645320 PREVOYANCE			1 481.17		1 481.17			-1 481.17
645400 ASSEDIAC COTISATIONS PATRONALES	10 982.23		12 289.16		1 306.93	12 850.00		560.84
645700 MEDECINE DU TRAVAIL COTISATION	1 291.68		1 353.68		62.00	1 390.00		36.32
645710 MEDECINE TRAVAIL RADIOLOGIE	25.92				-25.92			

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2006

Charges (fisc)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART NN-1		PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	
64560 CHARGES/AUTRES REMUNERATIONS	216.28				-216.28				-1 375.00
647500 CHARGES/PROV CONGES A PAYER	1 501.00		1 375.00		-126.00				
DOTATION AUX AMORT. ET PROV.	19 986.47		21 072.47		1 086.00		20 000.00		-1 072.47
/IMMO : DOT. AUX AMORT.	19 986.47		21 072.47		1 086.00		20 000.00		-1 072.47
681120 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	19 986.47		21 072.47		1 086.00		20 000.00		-1 072.47
/IMMO : DOT. AUX PROV.									
/ACTIF CIRC. : DOT. AUX PROV.									
RISQUES & CHARGES : DOT. PROV.									
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASS									
AUTRES CHARGES	17 180.00		18 085.00		905.00		21 090.00		3 005.00
652000 CHARGES SUPPLEMENTIVES	17 180.00		18 085.00		905.00		21 090.00		3 005.00
TOTAL CHARGES EXPLOITATION (1)	528 200.61		631 250.15		103 049.54		596 990.00		-34 260.15
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)									
CHARGES FINANCIERES									
DOTATION AUX AMORT. ET PROV.									
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES									
DIFF. NEGATIVES DE CHANGE									

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2006

Charges (ttc)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1		PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	Débit	Crédit	
CHARGES NETTES SUR CESSIONS VMP									
TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)									
CHARGES EXCEPTIONNELLES									
SUR OPERATIONS DE GESTION									
671400 Créances irrécouvrables/exe	4 960.33		505.25		-4 455.08				-505.25
671800 CHARGES EXCEPIOER GESTION EXC	340.09		263.60		-76.49				-263.60
672100 CHARG EXCEP EXERCICE ANTERIE	0.90				-0.90				
	4 619.34		241.65		-4 377.69				-241.65
SUR OPERATIONS EN CAPITAL									
DOTATION AUX PROV. REGLEMENTEES									
DOTATION AUX AMORT. EXCEPTION.									
DOT. AUX PROV. REGLEM. STOCKS									
TOTAL CHARGES EXCEPTION. (4)	4 960.33		505.25		-4 455.08				-505.25
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)									
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)									
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)									
TOTAL DES CHARGES	533 160.94		631 755.40		98 594.46		596 990.00		-34 765.40
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE	7 911.69		3 081.80		-4 829.89				
TOTAL GENERAL	541 072.63		634 837.20		93 764.57				

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2006

Produits (ttc)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>								
<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>								
<b>PRODUCTION VENDUE</b>								
706100 PARTICIPATIONS USAGERS		145 529.32		165 775.46	20 246.14		148 530.00	-17 245.46
706101 BONS VACANCES		115 952.70		132 438.91	16 486.21		117 430.00	-15 008.91
708300 Locations diverses consentiesd		16 835.30		15 656.70	-1 178.60		19 300.00	3 643.30
708800 AUTRES PRODUITS ACTIV ANNEXES0		10 971.30		13 370.35	2 399.05		10 000.00	-3 370.35
		1 770.02		4 309.50	2 539.48		1 800.00	-2 509.50
<b>SOUS-TOTAL A</b>		<b>145 529.32</b>		<b>165 775.46</b>	<b>20 246.14</b>		<b>148 530.00</b>	<b>-17 245.46</b>
<b>PRODUCTION STOCKEE</b>								
<b>PRODUCTION IMMOBILISEE</b>								
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>								
741100 SUBVENTION CNASEA 00		339 520.80		399 308.83	59 788.03		398 460.00	-848.83
741200 SUBVENTION DASS		28 815.20		38 611.87	9 796.67		16 840.00	-21 771.87
741300 SUBVENTION FONJEP 00		7 261.00		2 000.00	2 000.00		7 400.00	-2 000.00
743000 SUBV DEPARTEMENT (convention)0		31 022.00		7 261.00	206.00		34 200.00	2 972.00
744000 SUBVENTION COMMUNE COSNE 00		86 000.00		31 228.00	206.00		106 500.00	20 500.00
744025 MAIRIE COSNE C. TEMPS LIBRE		32 610.19		65 000.00	32 389.81		61 800.00	-3 200.00
744050 PARTICIPATION MAIRIE CLAS		3 248.10		200.00	-3 248.10		250.00	50.00
744060 SUBVENTION AUTRES COMMUNES		200.00		200.00			2 000.00	-1 260.00
745000 SUBVENTION fonctionnemeCAF00		1 402.36		3 260.00	3 260.00		1 920.00	-1 189.49
745100 Prestations M S A(CLSH/HG) 00		3 800.00		3 109.49	1 707.13		8 000.00	3 000.00
745200 Subvention Jeunesse et Sported		48 984.00		5 000.00	1 200.00		50 000.00	-61.00
746000 Subv fonct prest CNAF(pilotage		9 790.00		50 061.00	1 077.00		11 000.00	-166.00
746100 Prest anima collect famille 00		48 257.41		11 166.00	1 376.00		51 000.00	600.00
746200 Prest Halle Garderie CNAF 00		10 057.14		50 400.00	2 142.59		10 300.00	-2 588.69
746400 PrestCNAF MERC+Petites vacan00				12 888.69	2 831.55			

## COMpte DE RESULTAT DETAILLE

SITUATION A Décembre 2006

Produits (ttc)	EXERCICE N-1		EXERCISE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
746600 PRESTATIONS CNAF CLSHIETE 00		4 699.00		5 717.19	1 018.19		6 600.00	882.81
746750 CLAS subvention C A F 00		12 534.40		10 705.59	-1 828.81		12 500.00	1 794.41
748000 CLAS/SUBVENTION FAS 00		6 440.00		5 600.00	-840.00		9 800.00	4 200.00
748100 SUBVENTION FAS 00		4 100.00		10 950.00	6 850.00		8 000.00	-2 950.00
748300 SUBVENTION CASROTARY		300.00		150.00	-150.00		350.00	200.00
<b>REPRISES/PROV. TRANS. DE CHARG.</b>								
791600 TRANSFERT DE CHARGES		144.28		157.24	12.96			-157.24
		144.28		157.24	12.96			-157.24
<b>COLLECTES</b>								
754000 Collecte et dons 00		1 405.00		1 890.00	485.00		1 700.00	-190.00
		1 405.00		1 890.00	485.00		1 700.00	-190.00
<b>COTISATIONS</b>								
756000 COTISATION ADHERENT 02		6 624.00		7 320.00	696.00		6 500.00	-820.00
		6 624.00		7 320.00	696.00		6 500.00	-820.00
<b>AUTRES PRODUITS</b>								
752000 Contrepartie charges suppl 00		17 908.92		21 687.67	3 778.75		24 200.00	2 512.33
758001 Autr prod divers gest coura00		17 180.00		18 085.00	905.00		21 090.00	3 005.00
		83.70		13.00	-70.70		110.00	97.00
758200 REMBST FORMATION CONTINUE		645.22		3 589.67	2 944.45		3 000.00	-589.67
<b>SOUS-TOTAL B</b>		365 603.00		430 363.74	64 760.74		430 860.00	496.26
<b>TOTAL PRODUITS EXPLOITATION (1)</b>		511 132.32		596 139.20	85 006.88		579 390.00	-16 749.20
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT/OPER. FAITES EN COMMUN (2)</b>								
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>								
<b>DE PARTICIPATION</b>								
<b>D'AUTRES YMP ET CREANCES</b>		10 435.43		7 042.54	-3 392.89		5 400.00	-1 642.54

## COMpte DE RESULTAT DETAILLE

SITUATION A Décembre 2006

Produits (ttc)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREV/N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
762000 Prod immob financières(+1an)00		10 435.43		7 042.54	-3 392.89		5 400.00	-1 642.54
<b>AUTRES INTERETS ET PROD. ASSIM.</b>		<b>1 555.99</b>		<b>1 555.80</b>	<b>-0.19</b>		<b>1 800.00</b>	<b>244.20</b>
768101 Intérêts comptes financiers 00		1 555.99		1 555.80	-0.19		1 800.00	244.20
<b>REPRISES/PROV.</b>								
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>								
<b>DIFF. POSITIVES DE CHANGES</b>								
<b>PRODUITS NETS SUR CESSION VMP</b>		<b>327.70</b>		<b>-327.70</b>	<b>-327.70</b>			
767000 Prod nets/cession val mob pl00		327.70		-327.70	-327.70			
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>12 319.12</b>		<b>8 598.34</b>	<b>-3 720.78</b>		<b>7 200.00</b>	<b>-1 398.34</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>								
<b>SUR OPERATIONS DE GESTION</b>		<b>475.94</b>		<b>5 198.03</b>	<b>4 722.09</b>		<b>500.00</b>	<b>-4 698.03</b>
771300 DONS ET LIBERALITES RECUS		396.00		3 658.88	3 262.88		500.00	-3 158.88
771800 PRODUITS EXCEPTIONNELS/EXERCIC		65.06		597.83	532.77			-597.83
771900 Prod except/opé gest exer ant00		14.88		941.32	926.44			-941.32
<b>SUR OPERATIONS EN CAPITAL</b>		<b>9 945.25</b>		<b>10 101.63</b>	<b>156.38</b>		<b>9 900.00</b>	<b>-201.63</b>
775000 Prod cession élément ach1 00		80.00		195.00	115.00			-195.00
777000 Quotepart des subv invest 00		9 865.25		9 906.63	41.38		9 900.00	-6.63
<b>REPRISES/PROV.</b>								
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>								
<b>TOTAL POTS EXCEPTIONNELS (4)</b>		<b>10 421.19</b>		<b>15 299.66</b>	<b>4 878.47</b>		<b>10 400.00</b>	<b>-4 899.66</b>

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2006

Produits (fct)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXE. ANTERIEURS		7 200.00		14 800.00	7 600.00			-14 800.00
789000 REP-RESSOUR N UTIL EXER ANTE		7 200.00		14 800.00	7 600.00			-14 800.00
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>541 072.63</b>		<b>634 837.20</b>	<b>93 764.57</b>		<b>596 990.00</b>	<b>-37 847.20</b>
<b>SOLDE DÉBITEUR = PERTE</b>								
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		<b>541 072.63</b>		<b>634 837.20</b>	<b>93 764.57</b>			

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

Récapitulatif

Compte de résultat à Décembre 2006

	Charges	Produits
Total	631 755.40	634 837.20
Bénéfice	3 081.80	
Totaux Gestion	634 837.20	634 837.20

**Centre Social et Culturel de Cosne**

**FACTURES NON PARVENUES**

Période : année 2006

	408100		
<b>E.D.F.</b>		somme arrondie	
Facture relevé 02 2006 pour 6 mois	1 667,06		
Calcul estimation 4 mois (Septembre à décembre)+3%	1 144,33	1 145,00	
<b>FREE TELECOM</b>			
Frais téléphone pour secrétariat	4,49	4,49	L
Frais téléphone pour maison de quartier	2,6	2,60	A2CF
<b>GAZ</b>			
Facture du 7,02,07	362,80		
estimation 08à12 : calcul 5 mois	302,33	302,00	
<b>EAU</b>			
Problème de fuite : 719m3année 719-148		2142	
<b>ADESS</b>	571 2141,9923		
Fanny ELSNER SALAIRES DE DECEMBRE	865,8	865,8	129,87 A2CD
			303,03 A2CE
			432,9 A2CF
<b>FRAIS DE GARDE et autres frais bancaires</b>			
Caisse Epargne (21,99 2005)	22,64	23,00	
CREDIT MUTUEL(somme réelle)	20,8	20,8	
<b>Mairie de COSNE</b>			
Entretien espaces Verts (voir lettre Mairie du 02,03,2006) +2694*3% = 2775	2 773,00	2 773,00	
<b>E.T.C. Monsieur BLIN</b>			
Commissariat aux comptes (915,84 +3%)		943	
<b>ENTREPRISE PEINTURE PLANÇON</b>			
Travaux rénovation peinture effectués en décembre		6658,2	
<b>COL</b>			
Frais de formation		2000	
<b>OTAUX</b>		<b>16 879,89</b>	

Références : Factures à recevoir XLS

CENTRE SOCIAL DE COSNE SUR LOIRE

BILAN 2006

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCE : 487100**

PARTICIPATIONS USAGERS REÇUES D'AVANCE

Libellé		% estimé	Calcul	
Participations soutien	2 015,00	60%	1 209,00	1 209,00
CLAQUETTES	1 080,00	60%	648,00	648,00
COUNTRY	1 644,00	60%	986,40	986,40
				0,00
Participations Gymnastique	8 824,00	60%	5 294,40	5 294,40
				0,00
Club Troisième Age	260,00	100%	260,00	260,00
			TOTAL	8397,80

**Autres produits constatés d'avance**

CAF POUR CLAS	8745	60%		5 247,00
FAS pr CLAS : 1er semestre	5600	60%		3 360,00
TOTAL	N° COMPTE	487100		17 004,80

Référence PRODUITS D'AVANCE

**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE**

<b>PRODUITS A RECEVOIR 2006</b>			
<b>DON MEMBRE BIENFAITEUR</b>			
<b>NOM</b>	<b>Période</b>	<b>montant</b>	<b>REGLEMENT POST.</b>
BEAUDOT RENAULT	DECEMBRE	30	CHEQUE DU 28,12 porté en janvier
	<b>TOTAL</b>	<b>30</b>	

<b>MAISON DE QUARTIER</b>			
C.A.F.de la Nièvre			notification 21,12,2006
GIROUX ROCHE	SEJOUR SKI	100	AIDE CAF
	<b>TOTAL</b>	<b>100,00</b>	virement janvier 2007

INTERETS Décembre	CAT Tonic association Crédit Mutuel	<b>91,55</b>	réglé début janvier
INTERETS ANNEE 2006	LIVRET Crédit Lyonnais	<b>24,20</b>	

Observations : les intérêts du livret Bleu Crédit Mutuel ont été enregistrés en décembre 2006

TOTAL	<b>245,75</b>
-------	---------------

CENTRE SOCIAL DE COSNE SUR LOIRE

BILAN 2006

od/fo 12

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (486100)

reste 30% de la cuve

2700

Nbre litres utilisés

16470  
litres

FUEL (reste 2700 LITRES)	2700	0,675	1822,50	1822,50
--------------------------	------	-------	---------	---------

## Règles et Méthodes Comptables

### I. PRINCIPES COMPTABLES.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable. Lorsque les textes en vigueur offrent un choix sur les principes comptables et méthodes d'évaluation à appliquer à certains postes, il est fait mention au choix.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux du plan comptable général.

Les options comptables applicables à compter de 2005, au regard des nouvelles règles, sont exercées et mentionnées individuellement, au fur et à mesure de leur application.

Seules les informations significatives sont indiquées.

### II. METHODES COMPTABLES.

L'entité a retenu la méthode prospective pour l'application des nouvelles règles sur les actifs au titre de l'exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes d'évaluation ci-après ont été retenues pour les divers postes des comptes annuels :

#### - Immobilisations corporelles et incorporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine.

Les immobilisations acquises à titre onéreux sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ; les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.

Compte-tenu des seuils d'activité, par dérogation aux nouveaux principes comptables, l'entité amortit comptablement ses immobilisations non décomposables selon la durée d'usage. Les biens décomposables sont amortis en fonction de leur durée normale d'utilisation ( à l'exception des immeubles de placements ). Un composant est identifié s'il représente un élément significatif de

l'immobilisation principale, lorsque sa durée réelle d'utilisation est différente de celle attendue pour le bien dans son ensemble.

Lorsque la valeur actuelle d'un actif immobilisé est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constituée.

En résumé, les principaux modes et durées d'amortissement utilisés par l'entité :

<i>POSTE COMPTABLE</i>	<i>MODE</i>	<i>DUREE</i>
- Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire / dégressif	3 à 10 ans
- Mobilier, matériel de bureau et informatique	Linéaire / dégressif	2 à 10 ans
- Constructions	Linéaire	50 ans
- Aménagements des constructions	Linéaire	5 à 10 ans

- **Créances et dettes**

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées lorsqu' apparaît une perte probable.

- **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.



Jean-Pierre  
BLIN

Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale  
de Bourges

Expert-Comptable  
Conseil Régional de Dijon

**“CENTRE SOCIAL ET CULTUREL”**  
Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901  
15, Rue de Berry  
**58200 COSNE SUR LOIRE**  
Exercice 2007

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU**  
**17 JUIN 2008**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**

ASSOCIÉ



Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30  
[www.etc.experts-comptables.fr](http://www.etc.experts-comptables.fr)

Rue Henri Dunant - B.P. 52  
58203 Cosne-Cours-sur-Loire Cedex  
Tél. (33) 03 86 28 22 89  
E-mail: [jp.blin@etc.experts-comptables.fr](mailto:jp.blin@etc.experts-comptables.fr)

TVA acquittée d'après les encaissements.

SIRET 017 151 200 00148 - N° TVA : FR 59 017 151 200



**"CENTRE SOCIAL ET CULTUREL"**  
Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901  
15, Rue de Berry  
58200 COSNE SUR LOIRE  
Exercice 2007

Jean-Pierre  
BLIN

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE SUR LES COMPTES CLOS**  
**AU 31 Décembre 2007**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES**

Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale  
de Bourges

Expert-Comptable  
Conseil Régional de Dijon

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

- ➔ Le contrôle des comptes annuels du "**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL**", tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ➔ La justification de mes appréciations,
- ➔ Les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur les comptes annuels.

ASSOCIÉ



Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax: (33) 03 86 48 31 30  
www.etc.experts-comptables.fr

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

.../...

Rue Henri Dunant - B.P. 52  
58203 Cosne-Cours-sur-Loire Cedex  
Tél. (33) 03 86 28 22 89  
E-mail: jp.blin@etc.experts-comptables.fr

TVA: acquittée d'après les encaissements.

SIRET 017 151 200 00148 - N° TVA: : FR 59 017 151 200

.../...

Je certifie 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, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté 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 :

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à COSNE SUR LOIRE,  
Le 30 Mai 2008



## CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE SUR LOIRE

## ACTIF BILAN 2007

ACTIF IMMOBILISE				
Libellé	Valeur Brute N	Amortissements N	Valeur nette N (2007)	Valeur nette N-1 (2006)
Logiciels	4 091,61	4 091,61	0,00	-
Terrain	0,76		0,76	0,76
Constructions	379 702,26	252 031,34	127 670,92	133 584,15
Agencements	158 052,91	99 097,52	58 955,39	56 046,32
Matériel Outillage A. Globale	26 283,79	20 716,78	5 567,01	7 615,37
Matériel Mobilier Halte	18 905,40	8 601,53	10 303,87	11 885,40
Matériel Mobilier Groupe Hist	0,00	0,00	0,00	0,00
Matériel Mob. Labo-Photos	292,94	292,94	0,00	0,00
Matériel Mobilier Ludothèque	2 805,35	2 805,35	0,00	0,00
Matériel Mob. Clubs enfants	31 898,04	31 753,28	144,76	523,26
Matériel Mob Clubs J.Femmes	4 504,02	4 504,02	0,00	0,00
Matériel Mob Clubs Langues	195,95	195,95	0,00	0,00
Matériel Mob Dessin	990,82	990,82	0,00	0,00
Matériel Bureau Informatique	22 599,91	16 723,30	5 876,61	8 384,19
Mobilier Animation Globale	37 206,75	32 975,85	4 230,90	4 910,40
TOTAUX	687 530,51	474 780,29	212 750,22	222 949,85
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>212 750,22</b>	<b>222 949,85</b>
ACTIF CIRCULANT				
Clients et comptes rattachés			49 426,66	46 256,60
Acompte du Personnel			100,00	450,00
En attente de remboursement (commission Banque LCL			0,00	9,15
Fournitures cédées en attente de remboursement			64,97	0,00
HABITAT FORMATION en attente de remboursement			565,76	
Centre de vacances Enfants acompte			146,00	0,00
Salle des Fêtes de Cosne : acompte			0	131,56
Produits à recevoir			69,09	245,75
CNASEA CAE 2006 ADEVOIR			0	1096,49
<b>Total</b>			<b>50 372,48</b>	<b>48 189,55</b>
Obligations Caisse Epargne CNCPE 4% 2005,2017			24 998,52	24998,52
Obligations Caisse Epargne 8,20% 95			7 595,77	7 595,77
obligations BFCM 5,10 07 15 TSR			10 039,00	
Obligations CNCEP 4,10%TSR102% (achetées Crédit Mutuel)			67 248,68	67 248,68
Obligations Crédit Agricole 4,99% (achetées Crédit Mutuel)			31 700,84	
Obligations Société Générale TSR 2006/2018 4,20%			4 998,60	4 998,60
Obligations Société Générale TSR 4,5 AVRIL 2004			14 948,10	14 948,10
Obligations Société Générale TSR 6% 05,97			0,00	30 556,88
Obligations Société Générale TSR 3,90% 2005,2017			6 995,24	6 995,24
<b>Total des valeurs mobilières de Placement</b>			<b>168 524,75</b>	<b>157 341,79</b>
Société Générale Compte de dépôt			311,35	35,01
Crédit Lyonnais - Compte de dépôt			0	54,31
Crédit Lyonnais - Compte de dépôt			136,2	11,45
Crédit Lyonnais - Compte sur Livret			919,48	56,65
Crédit Mutuel - Compte de Dépôt			1 624,95	468,35
Crédit Mutuel Tonic Association			14 572,84	36 876,42
Crédit Mutuel Livret Bleu			45 202,87	44 930,36
Caisse Epargne compte de dépôt			16,25	38,05
Caisse (espèces)			17,49	418,31
<b>Total des disponibilités</b>			<b>62 801,43</b>	<b>82 888,91</b>
<b>Total Charges constatées d'avance</b>			<b>1 348,20</b>	<b>1 822,50</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>			<b>283 046,86</b>	<b>290 242,75</b>
			2007	2006
<b>TOTAL ACTIF</b>			<b>495 797,08</b>	<b>513 192,60</b>

**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE SUR LOIRE**  
**PASSIF du BILAN 2007**

	ANNEE 2007	Année 2006
<b>ITAUx PROPRES</b>	<b>(N)</b>	<b>(N-1)</b>
Dotation permanente	151 013,63	151 013,63
Réserves Fonds de roulement	55 633,02	55 633,02
Report à nouveau	8 658,17	5 576,37
Résultat de l'exercice	8 435,07	3 081,80
Subvention investissement avant 1989	289 422,69	289 422,69
Subvention investissement de l'année	936,00	0,00
Subvention investissement à partir de 1990	46 904,00	46 904,00
	0,00	0,00
Amortissements des subventions	-151 186,14	-141 217,42
Fonds dédiés	840,00	0,00
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>410 656,44</b>	<b>410 414,09</b>
<b>DETTES</b>		
Fournisseurs	9 033,55	19 868,05
Factures fournisseurs non parvenues	9 045,89	16 879,89
	0,00	
<b>Total Dettes et comptes rattachés</b>	<b>18 079,44</b>	<b>36 747,94</b>
	0,00	0,00
Dettes provisions congés à payer	20 401,00	16 833,00
URSSAF	8 796,00	9 237,00
AG2R Caisse Retraite	8 964,00	8 608,00
CIRICA retraite Complémentaire cadres	381,00	178,91
CPM PREVOYANCE CHORUM	654,00	542,00
ASSEDIC	1 575,00	1 621,00
Médecine du travail	-75,20	
Formation continue	816,00	1 853,00
Charges sur congés à payer	9 411,00	8 049,00
Taxe sur les salaires	1 208,00	1 112,00
<b>Total Dettes fiscales et sociales</b>	<b>52 130,80</b>	<b>48 033,91</b>
	0,00	0,00
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>70 210,24</b>	<b>84 781,85</b>
<b>CONSTATES D'AVANCE</b>		
CNASEA C.A.E. dus par nous	0,00	554,29
CNASEA C.A.V.	0,00	437,57
	0,00	0,00
Part usagers reçues d'avance+ part CLAS	14 930,40	17 004,80
	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES AVANCE</b>	<b>14 930,40</b>	<b>17 996,66</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>495 797,08</b>	<b>513 192,60</b>

2007

2006

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Charges (t/c)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVI/N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>								
<b>ACHATS DE MARCHANDISES</b>								
<b>VARIATION DE STOCK</b>								
<b>ACHATS MAT. 1ERE AUTRES APPRO.</b>								
<b>VARIATION DE STOCK</b>								
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXT.</b>								
606110 ELECTRICITE 00	176 036.64		130 318.47		-45 718.17	176 650.00		46 331.53
606120 GAZ	3 143.09		3 035.14		-107.95	3 440.00		404.86
606130 CARBURANTS	718.27		658.94		-59.33	870.00		211.06
606140 COMBUSTIBLES (fuel) 00	1 043.50		1 428.14		384.64	800.00		-628.14
606170 EAU 00	10 439.90		9 500.32		-939.58	11 000.00		1 499.68
606300 PETIT EQUIPEMENT	2 737.49		1 440.03		-1 297.46	1 200.00		-240.03
606301 FOURNITURES D'ENTRETIEN	4 025.09		5 154.95		1 129.86	3 290.00		-1 864.95
606310 FOURNITURES ACTIVITES 00	1 335.69		1 253.19		-82.50	1 530.00		276.81
606330 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	5 402.68		4 327.94		-1 074.74	7 100.00		2 772.06
606400 FOURNITURES DE BUREAU	266.83		218.11		-48.72	350.00		131.89
606600 FOURNITURE SECURITE LOCAUX	1 366.34		1 266.15		-100.19	1 330.00		63.85
606800 ALIMENTATION BOISSONS						100.00		100.00
606810 AUTRES FOURNITURES	7 456.05		7 690.29		234.23	8 300.00		609.71
613200 LOCATIONS IMMOBILIERES	666.73		460.36		-206.37			-460.36
613500 LOCATIONS MOBILIERES	324.80		1 803.60		1 478.80			-1 803.60
615200 TRAVX Entree/Repar/immo	4 593.00		5 556.63		963.63	2 850.00		-2 706.63
615500 Travaux entre et rep/mobiliers	30 050.65		6 715.59		-23 335.06	12 100.00		5 384.41
615600 MAINTENANCE	64.55		913.28		848.73	730.00		-183.28
616000 ASSURANCES 00	1 733.51		1 824.41		90.90	1 850.00		25.59
618100 DOCUMENTATION	3 691.02		3 941.24		250.22	4 000.00		56.76
621100 Personnel extérieur à Assoc 00	262.50		175.90		-86.60	540.00		364.10
622000 Rémunér./Interméd./Honoraires00	8 405.72		11 127.75		2 721.03	14 120.00		2 992.25
	6 744.62		6 630.86		-113.76	9 950.00		3 319.14

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Charges (tic)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
623000 PUBLICITE INFORMATION PUBLI								
623800 Divers (pourboires, dons coura	50.00				-50.00	50.00		50.00
625100 DEPLACEMENTS BENEVOLES	1 672.28		2 020.94		348.66			-2 020.94
625101 Voyages et dépl.(activités) 00	41 134.50		6 799.10		-34 335.40	46 200.00		39 400.90
625110 DEPLT STAGIAIRE			450.00		450.00			-450.00
625600 MISSIONS 00	2 986.73		2 936.35		-50.38	3 800.00		863.65
625700 RECEPTIONS	327.91		330.82		2.91	520.00		189.18
626100 FRAIS POSTAUX	1 057.04		1 089.15		32.11	1 100.00		10.85
626300 Frais de téléphone 00	771.27		544.46		-226.81	970.00		425.54
626700 Lignes spécialisées Informatiq	448.56		734.11		285.55	420.00		-314.11
627000 SERVICES BANCAIRES ET ASSIM00	45.55		49.72		4.17	60.00		10.28
628100 COTISATIONS AUTRES ORGANISMES	338.00		325.00		-13.00	350.00		25.00
628110 Autres cotisations activités00			26.00		26.00	30.00		4.00
628200 Travx et Façons exécut extr 00	25 684.07		37 742.36		12 058.29	30 900.00		-6 842.36
628600 Frais de formation 00	7 027.69		2 147.64		-4 880.05	6 800.00		4 652.36
<b>IMPOTS TAXES ET VERS. ASSIMILES</b>								
631100 TAXES SUR LES SALAIRES	20 777.50		22 425.15		1 647.65	22 340.00		-85.15
633300 FORMATION CONTINUE	13 099.00		13 889.95		790.95	14 290.00		400.05
633320 CONTRIB AIDE PARTARIMSE	6 576.00		6 911.93		335.93	6 960.00		48.07
635100 IMPOTS ET TAXES FONCIERS	495.00		228.00		-267.00			-228.00
635800 Autres droits (sacem)	567.17		504.00		-67.17	500.00		-4.00
637800 Autres taxes (redev audio)00	40.33		261.12		220.79	590.00		-40.15
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>								
641100 SALAIRES BRUTS	291 421.63		306 653.94		15 232.31	297 660.00		-8 993.94
641200 PROVISIONS CONGES A PAYER	289 496.63		303 085.94		13 589.31	297 660.00		-5 425.94
	1 925.00		3 568.00		1 643.00			-3 568.00
<b>CHARGES SOCIALES</b>								
645100 URSSAF COTISATIONS PATRONALES	103 856.91		104 997.59		1 140.68	112 270.00		7 272.41
645200 AGRR RETRAITE COMPLEM. COT PAT	66 171.18		65 169.77		-1 001.41	74 610.00		9 440.23
645220 CIRCA RETRAITE COMPLEM CADRES	20 740.27		21 821.56		1 081.29	23 460.00		1 638.44
645320 PREVOYANCE	446.45		966.25		519.80			-966.25
645400 ASSEDEC COTISATIONS PATRONALES	1 481.17		1 821.62		340.45			-1 821.62
	12 289.16		12 577.91		288.75	12 800.00		222.09

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Charges (ttc)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
645700 MEDECINE DU TRAVAIL COTISATION	1 353.68		1 278.48		-75.20	1 400.00		121.52
647500 CHARGES/PROV CONGES A PAYER	1 375.00		1 362.00		-13.00			-1 362.00
<b>DOTATION AUX AMORT. ET PROV.</b>	<b>21 072.47</b>		<b>22 312.52</b>		<b>1 240.05</b>	<b>20 000.00</b>		<b>-2 312.52</b>
<b>/IMMO : DOT. AUX AMORT.</b>	<b>21 072.47</b>		<b>22 312.52</b>		<b>1 240.05</b>	<b>20 000.00</b>		<b>-2 312.52</b>
681120 DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	21 072.47		22 312.52		1 240.05	20 000.00		-2 312.52
<b>/IMMO : DOT. AUX PROV.</b>								
<b>/ACTIF CIRC. : DOT. AUX PROV.</b>								
<b>RISQUES &amp; CHARGES : DOT. PROV.</b>								
<b>SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASS</b>								
<b>AUTRES CHARGES</b>	<b>18 085.00</b>		<b>16 345.00</b>		<b>-1 740.00</b>	<b>26 500.00</b>		<b>10 155.00</b>
652000 CHARGES SUPPLEMENTIVES	18 085.00		16 345.00		-1 740.00	26 500.00		10 155.00
<b>TOTAL CHARGES EXPLOITATION (1)</b>	<b>631 250.15</b>		<b>603 052.67</b>		<b>-28 197.48</b>	<b>655 420.00</b>		<b>52 367.33</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)</b>								
<b>CHARGES FINANCIERES</b>								
<b>DOTATION AUX AMORT. ET PROV.</b>								
<b>INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES</b>								
<b>DIFF. NEGATIVES DE CHANGE</b>								

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Charges (tic)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
<b>CHARGES NETTES SUR CESSIONS VMP</b>								
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)</b>								
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>								
<b>SUR OPERATIONS DE GESTION</b>			497.37		-7.88			-497.37
671400 Créances irrécouvrables/exe	505.25		427.10		163.50			-427.10
672100 CHARG EXCEP EXERCICE ANTERIE	263.60		70.27		-171.38			-70.27
241.65								
<b>SUR OPERATIONS EN CAPITAL</b>								
<b>DOTATION AUX PROV. REGLEMENTEES</b>								
<b>DOTATION AUX AMORT. EXCEPTION.</b>								
<b>DOT. AUX PROV. REGLEM. STOCKS</b>								
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTION. (4)</b>	505.25		497.37		-7.88			-497.37
<b>ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)</b>								
689400 ENGAGEMENTS A REALISER/SUBV			840.00		840.00			-840.00
			840.00		840.00			-840.00
<b>PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)</b>								
<b>IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)</b>								
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	631 755.40		604 390.04		-27 365.36		655 420.00	51 029.96
<b>SOLDE CREDITEUR = BENEFICE</b>	3 081.80		8 435.07		5 353.27			
<b>TOTAL GENERAL</b>	634 837.20		612 825.11		-22 012.09			

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Produits (tic)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION :</b>								
<b>VENTES DE MARCHANDISES</b>								
<b>PRODUCTION VENDUE</b>		165 775.46	141 953.73		-23 821.73		168 280.00	26 326.27
706100 PARTICIPATIONS USAGERS		132 438.91	106 977.63		-25 461.28		134 930.00	27 952.37
706101 BONS VACANCES		15 656.70	17 356.50		1 699.80		20 250.00	2 893.50
708300 Locations diverses consenties0		13 370.35	12 294.10		-1 076.25		11 300.00	-994.10
708800 AUTRES PRODUITS ACTIV ANNEXES0		4 309.50	5 325.50		1 016.00		1 800.00	-3 525.50
<b>SOUS-TOTAL A</b>		165 775.46	141 953.73		-23 821.73		168 280.00	26 326.27
<b>PRODUCTION STOCKEE</b>								
<b>PRODUCTION IMMOBILISEE</b>								
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>		399 308.83	421 876.62		22 567.79		425 845.00	3 968.38
741050 ACSEAgec nation cohes soc egal			12 225.00		12 225.00			-12 225.00
741080 ACSE CUCS CLAS			1 960.00		1 960.00			-1 960.00
741100 SUBVENTION CNASEA 00		38 611.87	43 359.80		4 747.93		23 505.00	-19 854.80
741200 SUBVENTION DASS		2 000.00			-2 000.00			
741300 SUBVENTION FONJEP 00		7 261.00	7 261.00				7 400.00	139.00
743000 SUBV DEPARTEMENT (convention)0		31 228.00	31 861.00		633.00		35 000.00	3 139.00
744000 SUBVENTION COMMUNE COSNE 00		86 000.00	90 000.00		4 000.00		105 000.00	15 000.00
744025 MAIRIE COSNE C. TEMPS LIBRE		65 000.00	66 000.00		1 000.00		67 330.00	1 330.00
744030 MAIRIE COSNE CONVENTION CUCS			12 225.00		12 225.00			-12 225.00
744040 MAIRIE COSNE CUCS CLAS			1 960.00		1 960.00			-1 960.00
744060 SUBVENTION AUTRES COMMUNES		200.00	200.00				250.00	50.00
745000 SUBVENTION fonctiomenCAFR00		3 260.00	2 110.00		-1 150.00		9 300.00	7 190.00
745100 Prestations M.S.A(CLSHHG) 00		3 109.49	5 413.70		2 304.21		1 980.00	-3 433.70
745200 Subvention Jeunesse et Sports0		5 000.00	6 500.00		1 500.00		7 500.00	1 000.00
746000 Subv. fonct. prest. CNAF(pilotage		50 061.00	51 363.00		1 302.00		51 500.00	137.00

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Produits (tic)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVIN
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
746100 Prest anima collect famille 00		11 166.00	11 456.00		290.00		11 500.00	44.00
746200 Prest Halle Garderie CNAF 00		50 400.00	44 309.12		-6 090.88		52 000.00	7 690.88
746400 PrestCNAF MERC+Petites vacan00		12 888.69	13 713.60		824.91		11 580.00	-2 133.60
746600 PRESTATIONS CNAF CLSH ETE 00		5 717.19	6 326.40		609.21		6 100.00	-226.40
746750 CLAS subvention C.A.F 00		10 705.59	10 273.00		-432.59		14 300.00	4 027.00
748000 CLAS/SUBVENTION FAS 00		5 600.00	3 360.00		-2 240.00		11 200.00	7 840.00
748100 SUBVENTION FAS 00		10 950.00			-10 950.00		10 400.00	10 400.00
748300 SUBVENTION CASIROTARY		150.00			-150.00			
<b>REPRISES/PROV. TRANS. DE CHARG.</b>		<b>157.24</b>	<b>888.00</b>		<b>730.76</b>			<b>-888.00</b>
791600 TRANSFERT DE CHARGES		157.24	888.00		730.76			-888.00
<b>COLLECTES</b>		<b>1 890.00</b>	<b>1 535.00</b>		<b>-355.00</b>		<b>1 905.00</b>	<b>370.00</b>
754000 Collecte et dons 00		1 890.00	1 535.00		-355.00		1 905.00	370.00
<b>COTISATIONS</b>		<b>7 320.00</b>	<b>7 995.00</b>		<b>675.00</b>		<b>7 000.00</b>	<b>-995.00</b>
756000 COTISATION ADHERENT 02		7 320.00	7 995.00		675.00		7 000.00	-995.00
<b>AUTRES PRODUITS</b>		<b>21 687.67</b>	<b>18 679.83</b>		<b>-3 007.84</b>		<b>33 300.00</b>	<b>14 620.17</b>
752000 Contrepartie charges suppli 00		18 085.00	16 345.00		-1 740.00		26 500.00	10 155.00
758001 Autr prod.divers gest coura00		13.00	340.97		327.97			-340.97
758200 REMBST FORMATION CONTINUE		3 589.67	1 993.86		-1 595.81		6 800.00	4 806.14
<b>SOUS-TOTAL B</b>		<b>430 363.74</b>	<b>450 974.45</b>		<b>20 610.71</b>		<b>468 050.00</b>	<b>17 075.55</b>
<b>TOTAL PRODUITS EXPLOITATION (1)</b>		<b>596 139.20</b>	<b>592 928.18</b>		<b>-3 211.02</b>		<b>636 330.00</b>	<b>43 401.82</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT/OPER. FAITES EN COMMUN (2)</b>								
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>								

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Produits (fct)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		EGART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREVI/N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
<b>DE PARTICIPATION</b>								
<b>D'AUTRES VMP ET CREANCES</b>								
762000 Prod immob financières(*1an)00		7 042.54		7 252.54	210.00		6 450.00	-802.54
		7 042.54		7 252.54	210.00		6 450.00	-802.54
<b>AUTRES INTERETS ET PROD. ASSIM.</b>								
768101 Intérêts comptes financiers 00		1 555.80		1 450.38	-105.42		2 100.00	649.62
		1 555.80		1 450.38	-105.42		2 100.00	649.62
<b>REPRISES/PROV.</b>								
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>								
<b>DIFF. POSITIVES DE CHANGES</b>								
<b>PRODUITS NETS SUR CESSION VMP</b>								
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>8 598.34</b>		<b>8 702.92</b>	<b>104.58</b>		<b>8 550.00</b>	<b>-152.92</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>								
<b>SUR OPERATIONS DE GESTION</b>								
771300 DONS ET LIBERALITES RECUS		5 198.03		1 125.29	-4 072.74			-1 125.29
771800 PRODUITS EXCEPTIONNELS/EXERCIC		3 658.88		242.27	-3 658.88			-242.27
771900 Prod exceptopés gest exer am00		597.83		883.02	-355.56			-883.02
		941.32			-58.30			
<b>SUR OPERATIONS EN CAPITAL</b>								
775000 Prod cession élément actif 00		10 101.63		10 068.72	-32.91		10 540.00	471.28
777000 Quotepart des subv invest 00		195.00		100.00	-95.00			-100.00
		9 906.63		9 968.72	62.09		10 540.00	571.28
<b>REPRISES/PROV.</b>								
<b>TRANSFERT DE CHARGES</b>								

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

SITUATION A Décembre 2007

Produits (tic)	EXERCICE N-1		EXERCICE N		ECART N/N-1	PREVISIONNEL N		ECART PREV/N
	Débit	Crédit	Débit	Crédit		Débit	Crédit	
<b>TOTAL PDTS EXCEPTIONNELS (4)</b>		15 299.66		11 194.01	-4 105.65		10 540.00	-654.01
<b>REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXE. ANTERIEURS</b>		14 800.00			-14 800.00			
789000 REP. RESSOUR N UTIL EXER ANTE		14 800.00			-14 800.00			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		634 837.20		612 825.11	-22 012.09		655 420.00	42 594.89
<b>SOLDE DÉBITEUR = PERTE</b>								
<b>TOTAL GÉNÉRAL</b>		634 837.20		612 825.11	-22 012.09			

**COMPTE DE RESULTAT DETAILLE**

**Récapitulatif**

Compte de résultat à Décembre 2007

	Charges	Produits
Total	604 390.04	612 825.11
Bénéfice	8 435.07	
Totaux Gestion	612 825.11	612 825.11

**Centre Social et Culturel de Cosne**

**FACTURES NON PARVENUES**

Période : année 2007

	408100	
<b>E.D.F.</b>		somme arrondie
Facture relevé 02,03,07 pour 6 mois		
Calcul estimation 4 mois (Septembre à décembre)		1 152,00
1678,36*4/6+3% AUGMENTATION		
<b>FREE TELECOM</b>		
Frais téléphone pour secrétariat		1,19 L
Frais téléphone pour maison de quartier		2,58 A2CF
<b>SA</b>		
Facture du 7,02,08		
estimation 08à12 : calcul 5 mois	0,00	354,55
<b>EAU</b>		
Facture du 07,03,2008		391,32
<b>CANTINE</b>		
Facture de décembre attendue		586,56
<b>RAIS DE GARDE et autres frais bancaires</b>		
Caisse Epargne		22,00
CREDIT MUTUEL		27,45
<b>Mairie de COSNE</b>		
Entretien espaces Verts (voir lettre Mairie 2f 2,2008 : 2849)		2 849,00
<b>E.T.C. Monsieur BLIN</b>		
Commissariat aux comptes (934,08 +2%)		953
<b>ENTREPRISE PEINTURE PLANCON/PLOMBIER CHAUFFAGISTE</b>		
Travaux effectués en décembre à la Halte Garderie	PLANCON	1222,17
Travaux effectués en décembre travaux plomberie	MONTARON	209,25
<b>SACD ET SACEM</b>		
SACD sur spectacle A ctre jour		170,8
SACEM sur conteur goûter de Noël		40,72
<b>SOCOTEC</b>		
vérification du04,12,2007		1063,3
<b>TOTAUX</b>		<b>9 045,89</b>

## Règles et Méthodes Comptables

### I. PRINCIPES COMPTABLES.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable. Lorsque les textes en vigueur offrent un choix sur les principes comptables et méthodes d'évaluation à appliquer à certains postes, il est fait mention au choix.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux du plan comptable général.

Les options comptables applicables à compter de 2005, au regard des nouvelles règles, sont exercées et mentionnées individuellement, au fur et à mesure de leur application.

Seules les informations significatives sont indiquées.

### II. METHODES COMPTABLES.

L'entité a retenu la méthode prospective pour l'application des nouvelles règles sur les actifs au titre de l'exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes d'évaluation ci-après ont été retenues pour les divers postes des comptes annuels :

#### - Immobilisations corporelles et incorporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine.

Les immobilisations acquises à titre onéreux sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ; les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.

Compte-tenu des seuils d'activité, par dérogation aux nouveaux principes comptables, l'entité amortit comptablement ses immobilisations non décomposables selon la durée d'usage. Les biens décomposables sont amortis en fonction de leur durée normale d'utilisation ( à l'exception des immeubles de placements ). Un composant est identifié s'il représente un élément significatif de

l'immobilisation principale, lorsque sa durée réelle d'utilisation est différente de celle attendue pour le bien dans son ensemble.

Lorsque la valeur actuelle d'un actif immobilisé est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constituée.

En résumé, les principaux modes et durées d'amortissement utilisés par l'entité :

<i>POSTE COMPTABLE</i>	<i>MODE</i>	<i>DUREE</i>
- Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire / dégressif	3 à 10 ans
- Mobilier, matériel de bureau et informatique	Linéaire / dégressif	2 à 10 ans
- Constructions	Linéaire	50 ans
- Aménagements des constructions	Linéaire	5 à 10 ans

- **Créances et dettes**

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées lorsqu' apparaît une perte probable.

- **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.



Jean-Pierre  
BLIN

Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale  
de Bourges

Expert-Comptable  
Conseil Régional de Dijon

**“CENTRE SOCIAL ET CULTUREL”**  
Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901  
*15, Rue de Berry*  
**58200 COSNE SUR LOIRE**  
**Exercice 2008**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE**  
**DU 21 AVRIL 2009**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE**  
**AUX COMPTES**

ASSOCIÉ



Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30  
[www.etc.experts-comptables.fr](http://www.etc.experts-comptables.fr)

Rue Henri Dunant - B.P. 52  
58203 Cosne-Cours-sur-Loire Cedex  
Tél. (33) 03 86 28 22 89  
E-mail: [jp.blin@etc.experts-comptables.fr](mailto:jp.blin@etc.experts-comptables.fr)

T.V.A. acquittée d'après les encaissements.

SIRET 017 151 200 00148 - N° T.V.A. : FR 59 017 151 200



## **"CENTRE SOCIAL ET CULTUREL"**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> Juillet 1901  
15, Rue de Berry  
**58200 COSNE SUR LOIRE**  
Exercice 2008

Jean-Pierre  
BLIN

### **ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE SUR LES COMPTES CLOS AU 31 Décembre 2008**

#### **RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Commissaire aux Comptes  
Compagnie Régionale  
de Bourges

Expert-Comptable  
Conseil Régional de Dijon

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008, sur :

- Le contrôle des comptes annuels du **"CENTRE SOCIAL ET CULTUREL"**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations,
- Les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur les comptes annuels.

ASSOCIÉ



Place de l'Europe  
B.P. 12  
89000 Saint-Georges-sur-Baulches  
Tél. (33) 03 86 48 12 12  
Fax. (33) 03 86 48 31 30  
[www.etc.experts-comptables.fr](http://www.etc.experts-comptables.fr)

#### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS :**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

.../...

Rue Henri Dunant - B.P. 52  
58203 Cosne-Cours-sur-Loire Cedex  
Tél. (33) 03 86 28 22 89  
E-mail : [jp.blin@etc.experts-comptables.fr](mailto:jp.blin@etc.experts-comptables.fr)

T.V.A. acquittée d'après les encaissements.

SIRET 017 151 200 00148 - N° T.V.A. : FR 59 017 151 200

.../...

Je certifie 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, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté 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 :**

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cosne sur Loire,  
Le 3 Avril 2009



**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE SUR LOIRE**

**ACTIF BILAN 2008**

<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Libellé</b>	<b>Valeur Brute N</b>	<b>Amortissements N</b>	<b>Valeur nette N (2008)</b>	<b>Valeur nette N-1 (2007)</b>
Logiciels	5 969,33	4 249,83	1 719,50	-
Terrain	0,76		0,76	0,76
Constructions	379 702,26	257 944,57	121 757,69	127 670,92
Agencements	189 196,65	108 924,51	80 272,14	58 955,39
Matériel Outillage A. Globale	26 469,16	21 810,92	4 658,24	5 567,01
Matériel Mobilier Halte	19 767,80	10 225,69	9 542,11	10 303,87
Matériel Mob. Labo-Photos	292,94	292,94	0,00	0,00
Matériel Mobilier Ludothèque	2 805,35	2 805,35	0,00	0,00
Matériel Mob. Clubs enfants	34 579,53	32 019,10	2 560,43	144,76
Matériel Mob Clubs J.Femmes	3 126,83	3 126,83	0,00	0,00
Matériel Mob Clubs Langues	195,95	195,95	0,00	0,00
Matériel Mob Dessin	990,82	990,82	0,00	0,00
Matériel Bureau Informatique	21 704,21	19 070,35	2 633,86	5 876,61
Mobilier Animation Globale	37 206,75	33 578,85	3 627,90	4 230,90
<b>TOTAUX</b>	<b>722 008,34</b>	<b>495 235,71</b>	<b>226 772,63</b>	<b>212 750,22</b>
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>			<b>226 772,63</b>	<b>212 750,22</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Clients et comptes rattachés			62 065,57	49 426,66
Acompte du Personnel			400,00	100,00
Fournitures cédées en attente de remboursement			0	64,97
HABITAT FORMATION en attente de remboursement			1785,59	565,76
Centre de vacances Enfants acompte			0,00	146,00
Fournisseur débiteur			44	0,00
Produits à recevoir			923,46	69,09
CNASEA CAE 2008			1225,73	0
<b>Total</b>			<b>66 444,35</b>	<b>50 372,48</b>
Obligations Caisse Epargne CNCPE 4% 2005,2017			24 998,52	24998,52
Obligations Caisse Epargne 8,20% 95			0,00	7 595,77
obligations BFCM 5,10 07 15 TSR			10 039,00	10 039,00
Obligations CNCEP 4,10%TSR102% (achetées Crédit Mutuel)			67 248,68	67 248,68
Obligations Crédit Agricole 4,99% (achetées Crédit Mutuel)			31 700,84	31 700,84
Obligations Société Générale TSR 2006/2018 4,20%			4 998,60	4 998,60
Obligations Société Générale TSR 4,5 AVRIL 2004			14 948,10	14 948,10
Obligations Société Générale TSR 6% 05,97			0,00	0,00
Obligations Société Générale TSR 3,90% 2005,2017			6 995,24	6 995,24
<b>Total des valeurs mobilières de Placement</b>			<b>160 928,98</b>	<b>168 524,75</b>
Société Générale Compte de dépôt			269,35	311,35
Crédit Lyonnais - Compte de dépôt			15,47	136,2
Crédit Lyonnais - Compte sur Livret			14 699,09	919,48
Crédit Mutuel - Compte de Dépôt			10 008,60	1 624,95
Crédit Mutuel Tonic Association			55 702,74	14 572,84
Crédit Mutuel Livret Bleu			36 426,07	45 202,87
Caisse Epargne compte de dépôt			16,45	16,25
Caisse (espèces)			381,30	17,49
<b>Total des disponibilités</b>			<b>117 519,07</b>	<b>62 801,43</b>
<b>Total Charges constatées d'avance</b>			<b>2 445,66</b>	<b>1 348,20</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>			<b>347 338,06</b>	<b>283 046,86</b>
			2008	2007
<b>TOTAL ACTIF</b>			<b>574 110,69</b>	<b>495 797,08</b>

**CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE SUR LOIRE**  
**PASSIF du BILAN 2008**

	ANNEE 2008	Année 2007
<b>ITAUX PROPRES</b>	<b>(N)</b>	<b>(N-1)</b>
Dotation permanente	151 013,63	151 013,63
Réserves Fonds de roulement	55 633,02	55 633,02
Report à nouveau	17 093,24	8 658,17
Résultat de l'exercice	73 835,29	8 435,07
Subvention investissement avant 1989	289 422,69	289 422,69
Subvention investissement de l'année	10 858,00	936,00
Subvention investissement à partir de 1990	47 840,00	46 904,00
	0,00	0,00
Amortissements des subventions	-161 407,86	-151 186,14
Fonds dédiés	4 200,00	840,00
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>488 488,01</b>	<b>410 656,44</b>
<b>DETTES</b>		
Fournisseurs	9 039,82	9 033,55
Factures fournisseurs non parvenues	7 331,39	9 045,89
CLIENT CREDITEUR (caf prestations ADOS)	2 852,83	
ETC CHARGES A PAYER	1 000,00	
EMPRUNT CAF	4 630,00	
<b>Total Dettes et comptes rattachés</b>	<b>24 854,04</b>	<b>18 079,44</b>
	0,00	0,00
Dettes provisions congés à payer	18 237,00	20 401,00
URSSAF	7 130,00	8 796,00
AG2R Caisse Retraite	10 157,00	8 964,00
CIRICA retraite Complémentaire cadres	409,00	381,00
CPM PREVOYANCE CHORUM	719,00	654,00
ASSEDIC	2 006,00	1 575,00
Médecine du travail	150,41	-75,20
Formation continue	1 407,00	816,00
Charges sur congés à payer	3 755,00	9 411,00
Taxe sur les salaires	1 638,00	1 208,00
<b>Total Dettes fiscales et sociales</b>	<b>45 608,41</b>	<b>52 130,80</b>
	0,00	0,00
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>70 462,45</b>	<b>70 210,24</b>
<b>CONSTATES D'AVANCE</b>		
CNASEA C.A.E. dus par nous	0,00	0,00
EN ATTENTE REMBST MSA viré 2 fois	1 646,63	0,00
	0,00	0,00
Part usagers reçues d'avance+ part CLAS	13 513,60	14 930,40
	0,00	0,00
<b>TOTAL PRODUITS CONSTATES AVANCE</b>	<b>15 160,23</b>	<b>14 930,40</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>574 110,69</b>	<b>495 797,08</b>

2008

2007



N° de compte	INTITULES	Prévisionnel 2008	Réel 2008	AFFECTATION DES PRODUITS		
				Pilotage	Logistique	Activités
70 623	PS reçue de la CAF		0,00			
	PS Animation globale et coordination	52 530,00	52 902,00	52 902,00		
	PS Animation collective familles	11 500,00	11 799,00			11 799,00
	PS Halle Garderie - crèche - multi accueil	48 000,00	43 181,00			43 181,00
	PS RAM		0,00			0,00
	PS CLSH	21 635,00	16 591,07			16 591,07
	PS Accompagnement à la scolarité	12 600,00	12 576,48			12 576,48
	PS MSA CLSH ET HALTE GARDERIE	3 320,00	5 507,84			5 507,84
70 641	Participations des usagers	47 190,00	37 250,55			37 250,55
70641A	Participations familles 0-4 ans	16 000,00	17 688,27			17 688,27
70641B	Participations familles 4-6 ans	15 050,00	14 777,75			14 777,75
70641C	Participations familles +6 ans	50 800,00	44 298,02			44 298,02
708 300	Locations diverses consenties	11 300,00	0,00			0,00
708	Produits des activités annexes	2 000,00	16 636,00		13 424,10	3 211,90
<b>70</b>	<b>TOTAL REMUNERATION DES SERVICES</b>	<b>291 925,00</b>	<b>273 207,98</b>	<b>52 902,00</b>	<b>13 424,10</b>	<b>206 881,88</b>
741	Subvention Etat ACSE CONTRAT CUCS	18 000,00	17 520,00			17 520,00
742	Subvention FONJEP	7 400,00	7 341,00	7 341,00		0,00
743	Subvention Département	34 000,00	29 953,00	29 953,00		0,00
744	Subvention communale cosne + myennes	96 650,00	90 200,00	11 800,00		78 400,00
	Subvention municipale Contrat Enfance		0,00			0,00
	Subvention municipale Contrat Temps Libres		0,00			0,00
	Subvention municipale Contrat Enfance Jeunesse	84 400,00	66 000,00	14 600,00		51 400,00
	Subvention municipale autre contrat CUCS	18 000,00	17 520,00			17 520,00
7 451	Subvention org. nat.		0,00			0,00
7 452	Subvention expl. CAF	2 500,00	0,00			0,00
748	Subvention expl. JEUNESSE ET SPORTS	6 000,00	5 500,00			5 500,00
748	Subvention autre entité publique CNASEA	48 670,00	38 822,13	970,57	5 015,81	32 835,75
<b>74</b>	<b>TOTAL SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>315 620,00</b>	<b>272 856,13</b>	<b>64 664,57</b>	<b>5 015,81</b>	<b>203 175,75</b>
752 000	Contrepartie des charges supplétives	19 570,00	15 878,00		15 878,00	
754 000	Collectes et dons	2 050,00	1 340,00	1 245,00		95,00
756 000	Cotisations des adhérents	8 060,00	7 524,00	7 524,00		
757 100	Quote part de subventions d'investissement renouvelables		0,00			
758 000	Autres produits divers de gestion courante	0,00	762,75		52,75	710,00
758 500	Contributions diverses (remboursement formation continue)	9 620,00	11 705,93	0,00		11 705,93
<b>75</b>	<b>TOTAL AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE</b>	<b>39 300,00</b>	<b>37 210,68</b>	<b>8 769,00</b>	<b>15 930,75</b>	<b>12 510,93</b>
762 000	Produits des immobilisations financières (à plus d'un an)	6 450,00	7 240,00		7 240,00	
764 000	Revenus des valeurs mobilières de placement (< 1 an)		0,00			
767 000	Produits nets/cession valeurs mobilières placement		0,00			
768 100	Intérêts des comptes financiers	2 100,00	3 609,14		3 609,14	
<b>76</b>	<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>8 550,00</b>	<b>10 849,14</b>	<b>0,00</b>	<b>10 849,14</b>	<b>0,00</b>
771 300	Dons et libéralités reçus		0,00			0,00
771 800	Produits exception. sur opération de gestion de l'exercice	0,00	81,10	0,00	65,00	16,10
771 900	Produits exceptionnels s/op. gestion exercices antérieurs	0,00	124 765,65	30 000,00	6 707,00	88 058,65
775 000	Produits des cessions d'éléments d'Actif		0,00			
777 000	Quote part des subventions d'investissement	10 540,00	10 221,72		10 221,72	
778 000	Autres produits exceptionnels de l'exercice		0,00			
<b>77</b>	<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>10 540,00</b>	<b>135 068,47</b>	<b>30 000,00</b>	<b>16 993,72</b>	<b>88 074,75</b>
781 500	Reprise sur prov. pour risques et charges d'exploitation		0,00			0,00
781 700	Reprise sur prov. pour dépréciation des actifs circulants		0,00			0,00
789 000	Report des ressources non utilisées des exerc. antérieurs	0,00	840,00			840,00
<b>78</b>	<b>TOTAL COMPTES 78</b>	<b>0,00</b>	<b>840,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>840,00</b>
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>665 935,00</b>	<b>730 032,40</b>	<b>156 335,57</b>	<b>62 213,52</b>	<b>511 483,31</b>
				730 032,40		
	<b>BENEVOLAT</b>					
	<b>TOTAL DES PRODUITS SANS LE BENEVOLAT</b>	<b>665 935,00</b>	<b>730 032,40</b>	<b>156 335,57</b>	<b>62 213,52</b>	<b>511 483,31</b>



N° de compte	INTITULES	Prévisionnel 2008	Réal 2008	AFFECTATION DES CHARGES		
				Pilotage	Logistique	Activités
606 110	Electricité	3 350,00	3 301,36		3 301,36	0,00
606 120	Gaz	760,00	1 142,93		1 142,93	0,00
606 130	Carburants	1 130,00	1 649,94			1 649,94
606 140	Combustibles	11 330,00	12 595,02		12 595,02	0,00
606 170	Eau	1 460,00	1 391,67		1 391,67	0,00
606 300	Fournitures d'entretien ET PETIT EQUIPEMENT	5 570,00	11 047,62		3 053,53	7 994,09
606 310	Fournitures d'activités	7 000,00	6 910,21		12,35	6 897,86
606 400	Fournitures administratives	1 370,00	1 609,79		1 609,79	0,00
606 500	Linge et vêtements de travail		0,00			0,00
606 600	Fournitures de sécurité des locaux	100,00	155,48		155,48	0,00
606 800	Alimentation Boissons	8 930,00	7 003,06			7 003,06
60	<b>TOTAL ACHATS</b>	<b>41 000,00</b>	<b>46 807,08</b>	<b>0,00</b>	<b>23 262,13</b>	<b>23 544,95</b>
612 000	Redevance de crédit bail		0,00			0,00
613 000	Locations	6 900,00	10 421,09			10 421,09
614 000	Charges locatives et de copropriété		0,00			0,00
615 200	Travaux d'entretiens et réparation sur biens immobiliers	10 780,00	66 670,22		66 670,22	0,00
615 500	Travaux d'entretiens et réparation sur biens mobiliers	680,00	1 406,44		1 286,89	119,55
615 600	Maintenance	2 060,00	1 753,26		1 696,41	56,85
616 000	Primes d'assurances	4 100,00	5 033,23		4 924,36	108,87
617 000	Etudes et recherches		0,00			
618 100	Documentation générale	500,00	436,90	338,00		98,90
61	<b>TOTAL CHARGES EXTERNES - SERVICES EXTERIEURS</b>	<b>25 020,00</b>	<b>85 721,14</b>	<b>338,00</b>	<b>74 577,88</b>	<b>10 805,26</b>
621 100	Personnel extérieur à l'Association	11 120,00	13 797,11	0,00		13 797,11
622 000	Rémunération d'intermédiaires et honoraires	8 480,00	6 740,32		2 499,77	4 240,55
623 000	Publicité, information et publications	50,00	150,00	150,00		
625 100	Voyages et déplacements (activités)	20 550,00	5 557,65			5 557,65
625 600	Missions	4 400,00	7 181,63	157,56	104,00	6 920,07
625 700	Réceptions	910,00	448,68	364,23		84,45
625 800	Frais de fonctionnement des instances associatives (bénévoles)		0,00			0,00
626 100	Frais d'affranchissements	1 130,00	1 018,60		1 018,60	
626 300	Frais de téléphone	730,00	738,26		552,95	185,31
626 600	Boîtes postales		0,00			
626 700	Lignes spécialisées informatiques	810,00	816,07		14,35	801,72
627 000	Services bancaires assimilés	60,00	35,48		35,48	
628 100	Concours divers, cotisations	530,00	348,00	348,00		0,00
628 110	Autres cotisations activités		0,00			0,00
628 200	Travaux et façons exécutés à l'extérieur (entrées activités)	35 130,00	31 655,10			31 655,10
628 500	Frais de Conseil d'Administration et d'Assemblée Générale		0,00			
628 600	Frais de formation	8 200,00	5 059,84	0,00	251,16	4 808,68
62	<b>TOTAL CHARGES EXTERNES AUTRES SERVICES EXT</b>	<b>92 100,00</b>	<b>73 546,74</b>	<b>1 019,79</b>	<b>4 476,31</b>	<b>68 050,64</b>
631 100	Taxe sur les salaires	15 110,00	16 638,66	5 007,15	798,65	10 832,86
633 200	Fonds National d'Aide au Logement		0,00			0,00
633 300	Participation des employeurs à la formation prof. Continue	7 645,00	7 786,27	1 829,09	588,06	5 369,12
63 330	Participation employeurs paritarisme		237,00	237,00		0,00
633 400	Participation des employeurs à l'effort de construction		0,00			0,00
635 120	Taxes foncières	520,00	516,00		516,00	
635 130	Autres impôts locaux		0,00			
635 400	Droits d'enregistr., timbre (vignette auto, timbres fiscaux, carte grise)		53,00			53,00
635 800	Autres Droits (sacem)	500,00	491,86			491,86
637 000	Autres impôts, taxes et versements assimilés	45,00	0,00			0,00
63	<b>TOTAL IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>23 820,00</b>	<b>25 722,79</b>	<b>7 073,24</b>	<b>1 902,71</b>	<b>16 746,84</b>
641 100	Salaires et appointements bruts	322 570,00	326 710,51	77 850,49	23 585,12	225 274,90
641 200	Congés payés et charges sur congés à payer	0,00	-7 820,00	-1 707,00	-367,00	-5 746,00
641 300	Primes et gratifications		0,00			0,00
645 100	Cotisations sécurité sociale (URSSAF MSA)	78 185,00	18 902,38	6 225,05	1 101,10	11 576,23
645 200	Cotisations aux caisses de prévoyance mutuelle		96,96			96,96
645 300	Cotisations aux caisses de retraites et prévoyance	26 300,00	26 599,15	7 568,12	1 795,09	17 235,94
645 400	Cotisations ASSEDIC	13 880,00	13 472,41	3 211,47	971,54	9 289,40
647 500	Médecine du travail	1 490,00	1 428,89	293,30	109,05	1 026,54
64	<b>TOTAL CHARGES DE PERSONNEL</b>	<b>442 425,00</b>	<b>379 390,30</b>	<b>93 441,43</b>	<b>27 194,90</b>	<b>258 753,97</b>
	<b>A REPORTER</b>	<b>624 365,00</b>	<b>611 188,05</b>	<b>101 872,46</b>	<b>131 413,93</b>	<b>377 901,66</b>

N° de compte	INTITULES	Prévisionnel 2008	REEL			AFFECTATION DES CHARGES		
			2008	Pilotage	Logistique	Activités		
	REPORT	624 365,00	611 188,05	101 872,46	131 413,93	377 901,66		
652 000	Charges supplétives	19 570,00	15 878,00		15 878,00		0,00	
654 000	Pertes sur créances irrécouvrables	0,00	0,00				0,00	
65	TOTAL AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE	19 570,00	15 878,00	0,00	15 878,00		0,00	
661 100	Intérêts des emprunts et des dettes							
681 800	Intérêts bancaires							
667 000	Charges nettes sur cession valeurs mobilières							
66	TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	0,00	0,00	0,00		0,00	
671 200	Pénalités et amendes fiscales		0,00					0,00
671 300	Dons libéralités		0,00					
671 400	Créances devenues irrécouvrables dans l'exercice	0,00	82,08	2,11	0,57			79,40
671 800	Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion		793,33					793,33
675 000	Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		0,00					
67	TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	0,00	875,41	2,11	0,57			872,73
681 100	Dotations aux amortissement sur immobilisations	22 000,00	24 055,65		24 055,65			
681 200	Dotations aux amortissements des charges d'exploitation à répartir		0,00					
681 500	Dotations aux provisions pour risques et charges d'exploitation		0,00					
689 400	Dotations pour engagement à réaliser		4 200,00					4 200,00
68	TOTAL DOTATIONS	22 000,00	28 255,65	0,00	24 055,65			4 200,00
	TOTAL DES CHARGES	665 935,00	656 197,11	101 874,57	171 348,15			382 974,39
	BENEVOLAT							
	TOTAL DES CHARGES SANS LE BENEVOLAT		656 197,11	101 874,57	171 348,15			382 974,39
	TOTAL PILOTAGE + ACTIVITES		484 848,96					
	% PILOTAGE		0,2101					
	REPARTITION LOGISTIQUE			36 003,00				
	% ACTIVITES		0,7899					
	REPARTITION LOGISTIQUE						135 345,15	
	TOTAL PILOTAGE ET ACTIVITES APRES REPARTITION CHARGES DE LOGISTIQUES BRUTES		656 197,11	137 877,57				518 319,54

## Règles et Méthodes Comptables

### I. PRINCIPES COMPTABLES.

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable. Lorsque les textes en vigueur offrent un choix sur les principes comptables et méthodes d'évaluation à appliquer à certains postes, il est fait mention au choix.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux du plan comptable général.

Les options comptables applicables à compter de 2005, au regard des nouvelles règles, sont exercées et mentionnées individuellement, au fur et à mesure de leur application.

Seules les informations significatives sont indiquées.

### II. METHODES COMPTABLES.

L'entité a retenu la méthode prospective pour l'application des nouvelles règles sur les actifs au titre de l'exercice ouvert à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes d'évaluation ci-après ont été retenues pour les divers postes des comptes annuels :

#### - Immobilisations corporelles et incorporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine.

Les immobilisations acquises à titre onéreux sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ; les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.

Compte-tenu des seuils d'activité, par dérogation aux nouveaux principes comptables, l'entité amortit comptablement ses immobilisations non décomposables selon la durée d'usage. Les biens décomposables sont amortis en fonction de leur durée normale d'utilisation ( à l'exception des immeubles de placements ). Un composant est identifié s'il représente un élément significatif de

l'immobilisation principale, lorsque sa durée réelle d'utilisation est différente de celle attendue pour le bien dans son ensemble.

Lorsque la valeur actuelle d'un actif immobilisé est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constituée.

En résumé, les principaux modes et durées d'amortissement utilisés par l'entité :

<i>POSTE COMPTABLE</i>	<i>MODE</i>	<i>DUREE</i>
- Installations techniques, matériel et outillage	Linéaire / dégressif	3 à 10 ans
- Mobilier, matériel de bureau et informatique	Linéaire / dégressif	2 à 10 ans
- Constructions	Linéaire	50 ans
- Aménagements des constructions	Linéaire	5 à 10 ans

- **Créances et dettes**

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées lorsqu' apparaît une perte probable.

- **Disponibilités**

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Centre Social et Culturel de Cosne**

**FACTURES NON PARVENUES**

Période : année 2008

Références : Factures à recevoir XLS (bilanfinannée)	408100		
<b>E.D.F.</b>			
Facture relevé 03,03,09 pour 6 mois Calcul estimation 4 mois (Septembre à décembre) 1881,60 *4 /6	1 254,40	1 254,40	L
<b>FREE TELECOM</b>			
Frais téléphone pour secrétariat		0,48	L
Frais téléphone pour maison de quartier		5,25	A2CF
Frais téléphone pour A.L.S.H.		0,67	A2CE
<b>GAZ</b>			
Facture du 6,02,09 estimation 08à12 : calcul 5 mois 585,49/6*5	487,91	488,00	L
<b>EAU</b>			
facture du 06,03,2009	683,46	683,46	L
<b>CANTINE</b>			
facture de décembre attendue		561,60	A2CE/CD/A1HG
<b>FRAIS DE GARDE et autres frais bancaires</b>			
Caisse Epargne		22,99	L
CREDIT MUTUEL		27,45	L
<b>Mairie de COSNE</b>			
Eretien espaces Verts (voir lettre Mairie 27,02,2009 : 2940	2 940,00	2 940,00	L
<b>MCNN</b>			
FACTURE POUR SAMEDI 20 DECEMBRE	245,00	245,00	A3FA
<b>ADESS</b>			
Mme MICHELINI atelier poterie adolescents vac Noël fact 02,09		136,00	A2CF
Mme DANIEL Ilona gymnastique décembre fact 02,09		262,40	A3GY
Monsieur NAOUNOU Bidi Gérard stage HipHop Capoeira v: fact 01,09		108,00	A2CF
<b>ENTREPRISE MONTARON PLOMBERIE CHAUFFAGE ELECTRICITE</b>			
Travaux du 24 et 29 décembre réparation fuite eau et réparation robinet cyber espace		595,69	L
<b>TOTAUX</b>		<b>7 331,39</b>	

**CENTRE SOCIAL DE COSNE SUR LOIRE**



**BILAN 2008**

od/fo 12

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (486100)**

reste 42%

3780  
litres

**Nbre litres utilisés**  
pour 2008

16463  
litres

<b>FUEL</b>	<b>3780</b>	0,647	<b>2445,66</b>	<b>2445,66</b>
-------------	-------------	-------	----------------	----------------

POUR MEMOIRE		Moyenne
Consommation 2008	16463	
Consommation 2007	14900	
Consommation 2006	16470	
Consommation 2005	15600	
Consommation 2004	18200	
Consommation 2003	16134	
Consommation 2002	14720	
Consommation 2001	18123	
Consommation 2000	15660	
Consommation 1999	16971	
Consommation 1998	21471	
<b>Moyenne sur onze ans</b>	<b>184712</b>	<b>16792</b>

CENTRE SOCIAL ET CULTUREL DE COSNE



<b>PRODUITS A RECEVOIR 2008</b>	<b>468 720</b>
INTERETS ANNEE 2008 compte à terme TONIC ASSOCIATIONS	<b>200,25</b>
INTERETS ANNEE 2008 LIVRET Crédit Lyonnais	<b>698,93</b>
REMBOURSEMENT des frais de commission pour virement salaires	<b>24,28</b>

TOTAL	<b>923,46</b>
-------	---------------

Observations : les intérêts du livret Bleu Crédit Mutuel ont été enregistrés en décembre 2008

**CENTRE SOCIAL DE COSNE SUR LOIRE****BILAN 2008****PRODUITS CONSTATES D'AVANCE : 487100**

## PARTICIPATIONS USAGERS REÇUES D'AVANCE

Libellé		% estimé	Calcul	
Participations soutier	2 061,00	60%	1 236,60	1 236,60
CLAQUETTES	480,00	60%	288,00	288,00
COUNTRY	1 080,00	60%	648,00	648,00
Danse en Ligne	950,00	60%	570,00	570,00
Gymnastique	6 835,00	60%	4 101,00	4 101,00
danses enfants				370,00
			TOTAL	7213,60

**Autres produits constatés d'avance**

CAF POUR CLAS	comptabilisé que la part de 2008		
---------------	----------------------------------	--	--

CUCS POUR CLAS ACSE	5250	60%	3 150,00	od4/12/2008
CUCS CLAS MAIRIE	5250	60%	3 150,00	od4/12/2008
TOTAL	N° COMPTE	487100		13 513,60

Référence PRODUITS D'AVANCE