

DANIEL LEGUEULLE
DIPLOMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
167, boulevard Malesherbes - 75017 Paris
Tél : 01 43 80 49 77 - Fax : 01 43 80 41 91
E-Mail : dlequeulle@experts-comptables.fr

MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL

19, rue Henri Poincaré – 92600 ASNIERES SUR SEINE

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

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

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
STATUANT SUR LES COMPTES CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Mesdames,
Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 19 avril 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- * le contrôle des comptes annuels de l'Association MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- * la justification de nos appréciations,
- * les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance qu'à l'occasion de nos investigations, nous avons été amenés à connaître certaines opérations spécifiques à votre Association intervenues au cours de l'exercice 2008, il s'agit :

- de l'enregistrement en « subventions d'exploitation » de la subvention de fonctionnement accordée par la Ville d'Asnières-sur-Seine le 31 mars 2008 pour un montant de 210 000,00 €.
- du rattachement aux produits de l'exercice 2008 des 6/10ème des cotisations 2007 et des 4/10ème des cotisations 2008, versées par les adhérents (les cotisations couvrent la période du 1^{er} septembre au 30 juin de l'année suivante, soit une période de dix mois). Les 6/10ème des cotisations 2008 ainsi que les 7/11^{ème} des adhésions sont enregistrés, à la clôture de l'exercice, en produits constatés d'avance pour 66 916,05 €.
- de plus, les indemnités de départ en retraite, non provisionnées, sont rappelées dans l'Annexe parmi les « engagements hors bilan ».

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

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport sur la situation financière présenté à l'Assemblée par votre Conseil d'Administration.

Fait à Paris, le 10 avril 2009

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

BILAN ACTIF

Etat exprimé en euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 921	8 612	309	1 064
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage	6 220	2 925	3 295	4 899
Autres immobilisations corporelles	177 164	142 836	34 329	55 170
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en-cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations évaluées selon mise en équivalence				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	192 306	154 373	37 933	61 133
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés s/commandes				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	370		370	
Autres créances	59 635		59 635	113 045
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	130 955		130 955	31 212
Charges constatées d'avance				6 339
TOTAL (II)	190 960	0	190 960	150 596
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF (I à V)	383 265	154 373	228 892	211 729

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	31/12/2008	31/12/2007
<i>Etat exprimé en euros</i>		
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés</i>		
<i>subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	33 089	105 374
Résultat de l'exercice	21 077	-72 285
Total des fonds propres	54 167	33 089
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Apports		
Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Droit des propriétaires		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	6 168	9 998
Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs	6 168	9 998
Total des fonds associatifs	60 335	43 088
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total des provisions		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur dons manuels affectés		
Sur legs et donations affectés		
Sur autres ressources	11 097	
Total des fonds dédiés	11 097	
DETTES		
Dettes financières		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 797
Dettes fiscales et sociales	67 279	86 419
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	23 266	2 068
Instruments de trésorerie		6 761
Produits constatés d'avance	66 916	68 596
Total des dettes	157 460	168 641
Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF	228 892	211 729

Résultat de l'exercice exprimé en centimes

21 077,45

-72 284,57

(1) dont à moins d'un an

(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques de CCP

6 761

COMPTE DE FONCTIONNEMENT ET DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
Etat exprimé en euros		
	12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Ventes de marchandises, de produits fabriqués	1 618	781
Prestations de services	118 859	118 785
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	490 575	465 758
Dons		
Cotisations		
Legs et donations		
Autres produits de gestion courante		
(+) report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 448	
Autres produits	6	
Total des produits de fonctionnement	612 506	585 324
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats	5 048	6 947
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	81 079	82 254
Impôts, taxes et versements assimilés	26 187	23 640
Rémunérations du personnel	337 032	370 390
Charges sociales	119 136	143 709
Subventions accordées par l'association		
Dotations aux amortissements	21 807	30 097
Dotations aux provisions		
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Autres charges	3 491	8 282
Total des charges de fonctionnement	593 781	665 318
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	18 725	-79 994
Produits financiers		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Intérêts et produits financiers	891	151
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		532
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges financières	287	19
2 - RESULTAT FINANCIER	604	664
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)	19 330	-79 330
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	21 446	3 162
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 830	
Charges exceptionnelles		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 363	6 808
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	4 069	2 850
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	12 845	-6 496
Impôt sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS	638 674	589 168
TOTAL DES CHARGES	606 499	674 995
SOLDE INTERMEDIAIRE	32 174	-85 827
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	+	13 542
Engagements à réaliser sur ressources affectées	-	11 097
5 - EXCEDENT OU DEFICIT	21 077	-72 285

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les Comptes Annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales comptables applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

L'exercice 2008 débute le 1er janvier et finit le 31 décembre.
Il a une durée de 12 mois.

Le bilan présente un total de 228 892 €.

Le compte de résultat affiche un total de produits de 638 674 € et un total de charges de 617 596 € dégageant un résultat de 21 077 €.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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 utilisées sont :

IMMOBILISATIONS

Conformément à l'avis CNC 2004-15 du 23 juin 2004, aux règlements CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 relatif aux immobilisations, 2002-10 du 12 décembre 2002 et 2003-07 du 12 décembre 2003 relatifs aux amortissements, l'Association a analysé l'ensemble des immobilisations concernées, ainsi que les durées d'amortissements pratiquées.

L'application des règles issues du changement de réglementation n'a aucun impact sur les Comptes Annuels de l'Association.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

AMORTISSEMENTS

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Un amortissement exceptionnel a été constaté sur les aménagements pour un montant de 4 069 €.

Les taux les plus couramment pratiqués sont les suivants :

Logiciels	L	1 an
Matériels d'activités	L	1 à 5 ans
Aménagements divers	L	5 à 10 ans
Matériels de transport	L	5 ans
Matériels bureau et informatique	L	3 à 5 ans
Mobilier	L	5 ans
Matériels mobilier d'activités	L	3 à 5 ans
Matériels mobilier manifestations	L	3 à 5 ans

INFORMATIONS
BILAN ET RESULTAT

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 039		883
Terrains			
	<i>Dont composants</i>		
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements	6 049		171
Install. techniques, matériel et outillage industriels	60 026		236
Installations générales, agencements, aménagements	21 790		
Matériel de transport	28 744		1 037
Matériel de bureau, informatique, mobilier	64 983		349
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	181 592		1 793
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
TOTAL GENERAL	189 630		2 676

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			8 921	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels			6 220	
Installations générales, agencements divers			60 262	
Matériel de transport			21 790	
Matériel de bureau, informatique, mobilier			29 781	
Emballages récupérables et divers			65 332	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			183 385	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
TOTAL GENERAL			192 306	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 974	1 638		8 612
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmmts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 151	1 775		2 925
Installations générales, agencements et aménagements divers	37 653	11 231		48 884
Matériel de transport	7 570	4 358		11 928
Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 432	3 523		22 956
Emballages récupérables, divers	55 717	3 351		59 068
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	121 523	24 238		145 761
TOTAL GENERAL	128 497	25 876		154 373

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

Rubriques	Débit d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30 % Implantations étrangères avant 01/01/92 Implantations étrangères après 01/01/92 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Provisions pour garanties données aux clients Provisions pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Provisions pour pensions, obligations similaires Provisions pour impôts Provisions pour renouvellement immobilisations Provisions pour gros entretiens, grandes révis. Provisions charges soc. fisc. sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges				
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES				
Dépréciations immobilisations incorporelles Dépréciations immobilisations corporelles Dépréciations titres mis en équivalence Dépréciations titres de participation Dépréciations autres immobilis. financières Dépréciations stocks et en cours Dépréciations comptes clients Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL				
Dotations et reprises d'exploitation Dotations et reprises financières Dotations et reprises exceptionnelles		11 097		
Dépréciation des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux	370	370	
Autres créances clients			
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	2 967	2 967	
Groupe et associés	2 632	2 632	
Débiteurs divers	54 036	54 036	
Charges constatées d'avance			
TOTAL GENERAL	60 005	60 005	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an, -5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine				
Emprunts et dettes à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés	20 312	20 312		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 232	36 232		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	10 734	10 734		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	23 266	23 266		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	66 916	66 916		
TOTAL GENERAL	157 460	157 460		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2008

PRODUITS A RECEVOIR	54 049,62
AUTRES CREANCES	54 036,49
468700 Divers - produits à recevoir	54 036,49
BANQUES,ETABLISSEMENTS FINANCIERS	13,13
518700 Intérêts courus à recevoir	13,13
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	54 049,62

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2008

CHARGES A PAYER	47 503,58
DETTES FISCALES ET SOCIALES	24 237,91
428200 Dettes prov. congés à payer	13 170,49
428600 Personnel - autres charges à payer	3 897,03
438200 Dettes prov. chges s/congés à payer	5 580,39
438600 Organismes sociaux à payer	1 590,00
AUTRES DETTES	23 265,67
468600 Charges à payer	23 265,67
TOTAL DES CHARGES A PAYER	47 503,58

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2008

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(66 916,05)
487000 Produits constatés d'avance	(66 916,05) (66 916,05)
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(66 916,05)

**ENGAGEMENTS FINANCIERS,
AUTRES INFORMATIONS**

ENGAGEMENTS HORS BILAN

<i>Rubriques</i>	<i>Montant hors bilan</i>
Effets escomptés non échus Engagements en matière de pension	10 325
Autres engagements donnés	
TOTAL	10 325