



**FIDUCIAL**

AUDIT

**SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE**

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre  
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles  
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : [www.fiducial.fr](http://www.fiducial.fr)

**CENTRE SOCIO CULTUREL DU CONFOLENTAIS**

**Association Loi 1901**

**2, rue Saint-Michel**

**16500 CONFOLENS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2009



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2009**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Courbevoie, le 23 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes  
**FIDAUDIT**  
*Membre du réseau FIDUCIAL*

  
**François PINAULT**





**FIDUCIAL**

AUDIT

**SOCIETE FIDUCIAIRE NATIONALE DE REVISION COMPTABLE**

Société Anonyme de Commissariat aux Comptes au capital de 250 000 € - 334 301 488 RCS Nanterre  
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles  
Paris la Défense – 41, rue du Capitaine Guynemer – 92925 LA DEFENSE cedex – Site : [www.fiducial.fr](http://www.fiducial.fr)

**CENTRE SOCIO CULTUREL DU CONFOLENTAIS**

**Association Loi 1901**

**2, rue Saint-Michel**

**16500 CONFOLENS**

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

Exercice clos le 31 décembre 2009

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2009

Mesdames, messieurs les membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Centre Socio Culturel du Confolentais, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

### **I. Opinion sur les comptes annuels**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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

## II. Justification des appréciations.

En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1° alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous nous sommes en particulier attachés à contrôler le rattachement des subventions aux périodes comptables concernées par celle-ci.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. Vérifications et informations spécifiques

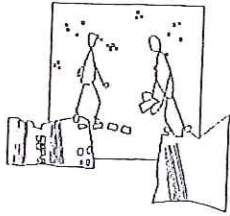
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Courbevoie, le 23 avril 2010

**Le Commissaire aux Comptes**  
**FIDAUDIT**  
**Membre du réseau FIDUCIAL**

  
**François PINAULT**



Centre Socio-culturel du Confolentais

Association Centre Socio-Culturel du Confolentais

**BILAN AU 31/12/2009**

2, rue Saint Michel 16500 CONFOLENS  
☎ 05.45.84.00.43 - ☎ 05.45.84.00.60 - ✉ [cscsc@libertysurf.fr](mailto:cscsc@libertysurf.fr)



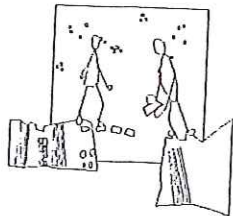
**BILAN - ACTIF**

**BILAN - PASSIF**

**BILAN - PASSIF**

**BILAN - PASSIF**

Désignation de l'association :	Exercice 2009		Exercice N-1	
	Brut	Amort. et dépréc. (à déduire)	Net	Net
Centre Socio-Culturel du Confolentais 2 R St-Michel 16500 CONFOLENS				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles :				
Concessions, brevets, licences, logiciels,...	7 753.29	6 128.62	1 624.67	3 118.32
Immobilisations corporelles :				
Matériels d'activités	17 329.20	14 014.09	3 315.11	4 107.05
Agencement aménagement	5 716.17	4 760.34	955.83	1 240.60
Matériels de transports	75 375.53	40 587.90	34 787.63	46 784.40
Mobilier matériel de bureau informatique	35 079.52	26 854.33	8 225.19	9 314.15
Mobilier de bureau	9 381.16	5 644.11	3 737.05	1 965.15
Immobilisations financières :				
Participations CRCA credit agricole	335.92		335.92	326.80
<b>Total I</b>	<b>150 970.79</b>	<b>97 989.39</b>	<b>52 981.40</b>	<b>66 856.47</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours :				
Créances d'exploitation :	687.90		687.90	638.21
Préreances Clients et Comptes rattachés	13 432.00	4 393.38	9 038.62	10 864.22
Produits à recevoir	1 273.89		1 273.89	
Etat subvention à recevoir	59 121.97		59 121.97	58 123.04
Instruments de trésorerie :				
Compte livret credit agricole	340 000.00		340 000.00	365 919.47
Comptes bancaires	21 919.68		21 919.68	27 075.40
Intérêts courus à recevoir	5 285.67		5 285.67	
Caisse centrale	1 299.53		1 299.53	630.05
Régie d'avance	80.00		80.00	
Charges constatées d'avance	3 867.73		3 867.73	4 123.50
<b>Total II</b>	<b>446 968.37</b>	<b>4 393.38</b>	<b>442 574.99</b>	<b>467 373.89</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion Actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>597 939.16</b>	<b>102 382.77</b>	<b>495 556.39</b>	<b>534 230.36</b>
Subventions d'investissement aff. aux biens de l'association			80 640.21	79 184.57
Réserves :				
Réserve de trésorerie			239 745.91	239 745.91
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres				
Report à nouveau			-2 591.82	
Résultat de l'exercice [ perte ]			16 325.45	-2 591.82
Provisions réglementées				
<b>Total I</b>			<b>334 119.75</b>	<b>316 338.66</b>
<b>PROVISIONS</b>				
Provisions pour départ retraite			28 080.85	27 447.46
Provisions pour charges d'exploitation			21 043.30	21 043.30
<b>Total II</b>			<b>49 124.15</b>	<b>48 490.76</b>
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			22 615.18	28 936.02
Dépôts reçus (Caution 2 cyclomoteurs en location)			160.00	640.00
sur subventions de fonctionnements				
Fonds dédiés				
sur subventions de fonctionnements			8910.00	28288.34
Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés			8 701.49	10 765.24
Provisions pour congés payés			20 375.75	35 036.45
Dettes sociales			25 245.73	20 189.09
Dettes fiscales			1 375.00	6 704.00
Accès aux soins / CG 16 Mobilité				88.39
Fonds d'aide à l'insertion des jeunes			7 112.74	4 858.20
Charges à payer			4 076.06	10 468.41
Produits constatés d'avance			13 740.54	23 426.80
<b>Total III</b>			<b>112 372.49</b>	<b>169 400.94</b>
Ecart de conversion Passif (IV)				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>			<b>495 556.39</b>	<b>534 230.36</b>



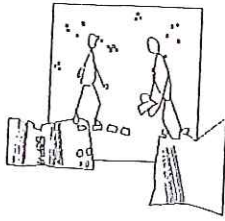
Centre Socio-culturel du Confolentais

Association Centre Socio-Culturel du Confolentais

**COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2009**

2, rue Saint Michel 16500 CONFOLENS  
☎ 05.45.84.00.43 - ☎ 05.45.84.00.60 - ✉ [cscsc@libertysurf.fr](mailto:cscsc@libertysurf.fr)





Centre Socio-culturel du Confolentais

## ANNEXE DU BILAN 2009

### *Règles et méthodes comptables*

Les comptes annuels de l'exercice 2009 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du conseil national de la vie associative.

Il y a permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, continuité de l'exploitation, et indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les stocks sont évalués aux prix d'achats.

Conformément à la législation, en 2009, une provision pour charges de personnels, ( départ à la retraite des salariés en contrat à durée indéterminée) a été appliqué.

Les comptes 2009 sont établis selon les règles comptables fixées par la réglementation de janvier 1999 en matière de fonds dédiés. Concernant les subventions de fonctionnement reçues, la partie afférente à des dépenses non engagées est inscrite au compte 194000 « Fonds dédiés s/subventions de fonctionnement reçues ».

2, rue Saint Michel 16500 CONFOLENS

☎ 05.45.84.00.43 - ☎ 05.45.84.00.60 - ✉ [cscsc@libertysurf.fr](mailto:cscsc@libertysurf.fr)

## TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS		2009			
		Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur au début de l'exercice
Autres postes d'immos incorporelles logiciels					
<b>TOTAL</b>		<b>7 178.38</b>	<b>574.91</b>		
205300	Autres postes d'immos incorporelles logiciels	<b>7 178.38</b>	<b>574.91</b>		<b>7 753.29</b>
215000	Installations techniques, matériels d'activités	16 756.79	835.07	262.66	17 329.20
218100	Instal. génè. agenc. et aménagements	5 716.17			5 716.17
218200	Matériel de transport	78 389.79 €	9 369.00	12 383.26	75 375.53
218300	Matériel de bureau et informatique, mobilier	34 107.99 €	2 570.72	1 599.19	35 079.52
218400	Mobilier de bureau	6 900.72 €	2 480.44		9 381.16
<b>TOTAL</b>		<b>156 228.22</b>	<b>16 405.05</b>	<b>14 245.11</b>	<b>150 634.87</b>
Autres participations Financières					
Autres titres immobilisés		326.80	9.12		335.92
Prêts et autres immobilisations financières					
<b>TOTAL</b>		<b>326.80</b>	<b>9.12</b>	<b>0.00</b>	<b>335.92</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>163 733.40</b>	<b>16 989.08</b>	<b>14 245.11</b>	<b>158 724.08</b>

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

## I. Cadre général

2009

Situations et mouvements		A	B	C	D
		Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
205300 Autres postes d'immos incorporelles logiciels...					
<b>TOTAL</b>		<b>4 060.06</b>	<b>2 068.56</b>		<b>6 128.62</b>
Incorporelles	Autres postes d'immos incorporelles	<b>4 060.06</b>	<b>2 068.56</b>		<b>6 128.62</b>
215000	Installations techniques, matériels d'activités...	12 649.74	1 627.01	0.00	14 014.09
218100	Instal. génè. agenc. et aménagements...	4 475.57	284.77	262.66	4 760.34
218200	Matériel de transport...	31 605.39	12 582.94	3 600.43	40 587.90
218300	Matériel de bureau et informatique...	24 793.84	3 659.68	1 599.19	26 854.33
218400	Mobilier de bureau...	4 935.57	708.54		5 644.11
<b>TOTAL</b>		<b>78 460.11</b>	<b>18 862.94</b>	<b>5 462.28</b>	<b>91 860.77</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>82 520.17</b>	<b>20 931.50</b>	<b>5 462.28</b>	<b>97 989.39</b>

**Subv d'investissements affectées à des biens renouvelables par l'association.**  
compte :102600

SUBVENTION	Début d'exercice	Acquisitions	2009	
			Fin d'exercice	
Caisse All.Familiale	38 184.42 €	1 455.64 €	39 640.06 €	
D.D.J.S	2 820.31 €		2 820.31 €	
C G Charente	18 065.21 €		18 065.21 €	
Cne de Confolens	6 890.70 €		6 890.70 €	
Syndic. Mixte Pays/CG16	8 485.66 €		8 485.66 €	
Lyon's Club	1 448.27 €		1 448.27 €	
M.S.Agricole	390.00 €		390.00 €	
CREDIT AGRICOLE	2 900.00 €		2 900.00 €	
<b>TOTAL</b>	<b>79 184.57 €</b>		<b>1 455.64 €</b>	<b>80 640.21 €</b>

**Détails des échéances des créances et des dettes**  
compte :164000

LIBELLE	à - d'un an		à + d'un an	
	Emprunt CRCA s/Voiture	2 308.51 €		2 439.54 €
Emprunt CRCA s/Minibus	4 386.55 €		13 480.58 €	
<b>TOTAL des créances</b>	<b>6 695.06 €</b>		<b>15 920.12 €</b>	

**Provisions de l'exercice 2009**

PROVISIONS	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Pr risques+charges cpt: 151100	21 043.30 €			21 043.30 €
Provisions départ à la retraite(cpte:153000)	27 447.46 €	633.39 €	0.00 €	28 080.85 €
Provisions pour dépréciation des comptes de tiers. cpt: 491000	12 524.16 €	4 393.38 €	12 524.16 €	4 393.38 €
Fds dédiés engagmt 2009 cpt: 194000	28 288.34 €	8 910.00 €	28 288.34 €	8 910.00 €

**CHARGES CONSTATEES D'AVANCES**

Compte: 486000

Exercice 2009

LIBELLE	Montant :
Plaquettes CS 2009/2010	849.72 €
BNP Copieur	889.82 €
Orange standard	454.17 €
stickers 20 ans 2010+design S B	604.00 €
Agendas 2010	126.93 €
Maintenance copieur	578.57 €
Abnmt 2009	26.00 €
jm bruneau fture 2010	77.96 €
timbres ppt	260.56 €
<b>TOTAL Ch. Constat. D'av.</b>	<b>3 867.73 €</b>

**PRODUITS CONSTATES D'AVANCES**

Compte: 487000

Exercice 2009

LIBELLE	Montant :
participation usagers 2010	6 324.70 €
Région E Tremplin installation poste	1 000.00 €
Région E Tremplin poste EJE	5 360.00 €
Région E Tremplin poste Accueil	
CAF / CLAS 09/10	1 055.84 €
<b>TOTAL Pr. Constat. D'av.</b>	<b>13 740.54 €</b>

**CHARGES A PAYER**

Compte: 468600

Exercice 2009

LIBELLE	Montant :
Taxe s/int livret 2009	528.50 €
Taxe s/int livret 2008	1 217.99 €
Frais 12/09 CRCA	3.45 €
F A J Mission locale	502.23 €
CNASEA regularisation 2009	136.51 €
F Telecom consom 2009	128.87 €
SAV MPE 12 2009	267.67 €
Atelier porcelaine+carton	175.00 €
DAD registre internet	990.50 €
G oil P E J a rembourser	42.00 €
Ind. Kil bénévole at couture	30.00 €
c;g; Charente CAV S PASQUET	53.34 €
<b>TOTAL Ch. a payer</b>	<b>4 076.06 €</b>

**PRODUITS DIVERS A RECEVOIR**

Compte: 4687000

00/01/1900

LIBELLE	Montant :
Remb Formation A Royer	695.00 €
Remb Formation C Chazeaubenit	578.89 €
<b>TOTAL Pr. Constat. D'av.</b>	<b>1 273.89 €</b>

**Etat des subventions de fonctionnement  
à recevoir.**

Exercice 2009

Compte: 441100

LIBELLE	Montant :
C.G 16 conv. 60/09	920.00 €
C.A.F P.S.O 2009	30 465.01 €
C.A.F contrat C.E.J 2009	27 736.96 €
<b>Total Subv fonctionnement</b>	<b>59 121.97 €</b>

**Facture non parvenues :**

compte: 408000

LIBELLE	2009	
		Montant
Patinoire NAUTILIS	628200	186.50 €
Honoraires FIDUCIAL	622600	3 275.00 €
<b>TOTAL AU 31/12/2009 :</b>		<b>3 461.50 €</b>



**Evaluation des contributions volontaires en nature pour 2009:**

compte : 871000 et 861000

LIBELLE :	M.Confolens	C.G. Charente	D.D.J.S
Fluide	9 160.68 €		
Entretien des locaux	6 741.73 €		
Location	29 109.99 €		
Mise a dispo. Pers.	31 216.63 €		
<b>TOTAL par financeurs</b>	<b>76 229.03 €</b>	<b>0.00 €</b>	<b>0.00 €</b>

**TOTAL contributions volontaires en nature 2009 :** 76 229.03 €

**Détails des contributions volontaires en nature**  
(anciennement charges supplétives).

LIBELLE	SERVICE	COÛT
Mairie de Confolens	Tous services	76 229.03 €
<b>TOTAL CHARGES SUPPLETIVES</b>		<b>76 229.03 €</b>

**Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants**

Conformément à la loi 2006 - 586 du 23/05/2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif en son Article -20, les rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élève à la somme de :

101 094.31 €

## Exposé de la situation financière de l'association au 31/12/2009

Ce rapport expose les incidences économiques et financières des activités présentées par le précédent chapitre.

Le compte de résultat met en évidence les charges et les produits réalisés durant l'exercice 2009, tout en rappelant les chiffres de l'exercice 2008, ce qui permet de constater l'évolution à court terme des diverses activités.

Le bilan traduit la situation financière au 31 décembre 2009, les dettes de l'association, les sommes qui lui sont dues (créances), sa trésorerie, etc... Les méthodes d'enregistrement utilisées en 2009 n'ont pas variées de celles utilisées en 2008.

Tout comme la présentation des documents, ce qui facilite les comparaisons et l'analyse.

L'activité 2009 se traduit par un budget global de : 759 006.22 Euros .  
L'exercice précédent (2008) s'élevait à : 707 450.92 Euros .

- les charges : 742 680.77 € (+ 32 638.03 € par rapport à 2008)
- les produits : 759 006.22 € (+ 51 555.30 € par rapport à 2008)

Ce qui entraîne un excédent d'exercice après dotations aux amortissements et provisions de : + 16 325.45 Euros.

### \* Quelques remarques significatives de l'exercice

#### Concernant les charges :

Le rapport d'activité a détaillé toutes les actions de 2009 :

un effort de l'association a été effectué :

- Développement d'action culturelle (partenariat avec la commune de Confolens).
- Déménagement de la petite enfance durant les travaux d'agrandissement du local.
- Développement d'activités auprès des enfants de l'ALSH.

L'ensemble des achats et fournitures d'activités a diminué (- 4 750€ pour les comptes 60) par rapport à l'année passée. (En 2008 nous avons organisé les 10 ans de la Maison de l'Enfance.)

La masse salariale a augmenté de 7%  
( l'embauche de C.D.D afin de remplacer du personnel en arrêt maladie), augmentation du coût des saisonniers (évolution du contrat de travail et de la législation). Procédure de Licenciement.  
Démission de Mlle Dumartin du Point Ecoute Jeune et recrutement de sa remplaçante Mlle Auvin a plein temps depuis Octobre 2009.

Compte tenu du budget, une provision pour départ à la retraite des salariés en C.D.I a été faite depuis 2004. Elle est mise à jour en 2009.

### Concernant les produits :

Le financement des activités par les usagers a augmenté par rapport à 2008 (+ 15 000.00€).  
Augmentation de fréquentation sur les actions ALSH+MPE.  
Baisse d'activités dans les clubs( Danse, Danse de Salon, Taï chi chuan, claquettes), et arrêt des locations cyclomoteurs.  
Les tarifs des activités n'ont pas augmentés.

Concernant les subventions :

Une baisse globale de 16 000€ est constatée en 2009 par rapport à 2008 :

Arrêt du financement CG 16 sur la location cyclomoteur, (-3110€)  
baisse financement du P.E.J par le GRSP (-13 000€)  
et d'autres financeurs ponctuels (-5 000€)

Augmentation de l'aide de Confolens afin de combler :  
La dégressivité CAF dans le C E J. (-5 530€)  
un supplément accordé pour un poste de la petite enfance (+1.5%),  
l'organisation de manifestations a Confolens (carnaval, fête musique etc... 12 000€)

Aide financière de la Région Poitou-Charentes appelée « Emploi-tremplin » diminuée, soit (15 879 Euros- 4 525€) pour 2009 .

Aides aux contrats aidés sont plus élevées qu'en 2008 (+ 5 000€, 7 contrats C.A.V et C.A.E fin 2009), il y a eu une continuité dans l'ensemble des contrats

La reprise de provisions pour risques et charges d'activités, et sur la gestion du personnel (licenciement, démission, maladies longues durées) a permis d'équilibrer notre budget.(+ 44 517€ de reprise par rapport à 2008) ;  
et de dégager un excédent annuel de + 16 325.45 € . (correspond à 2% du budget) .

### Adhésion Centre Social :

Les tarifs sont :

#### Tarifs adhésion annuelle

	Communes adhérentes	Communes non adhérentes
Adhésion individuelle (- de 16 ans)	8€	9.50€
Adhésion + de 16 ans ou familiale	14€	17€

Nous proposons de maintenir ces tarifs.

### Demande de vote sur le rapport financier :

- 1 Approbation des comptes
- 2 Tarifs d'Adhésion au Centre Social.
- 3 Affectation du résultat (solde du report à nouveau, mise en réserve de trésorerie)

**FINANCEMENT DU CENTRE SOCIAL 2009 ( 759 006.22 €)**

