

**ASSOCIATION**

**MAISON DES 5 ESPACES**

**Château de la Porte  
4, Montée Saint-Mayol  
69360 TERNAY**

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

---

Exercice clos le 31 décembre 2009

**Laurent CHILLET**

**Commissaire aux Comptes**

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon  
6, rue Gorge de Loup  
69009 LYON

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2009 ASSOCIATION MAISON DES 5 ESPACES

Mesdames, Messieurs,

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 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **MAISON DES 5 ESPACES**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

## 1 Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel 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 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. J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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.

## 2 Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les subventions versées par les communes.

L'essentiel des ressources de votre association étant constitué par les subventions des communes de Communay et Ternay, je me suis assuré de la réalité des subventions versées conformément à la Convention du 23 décembre 2002 signée entre la Mairie et le CCAS de Communay, la Mairie et le CCAS de Ternay et votre association.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 3 Vérifications et informations spécifiques

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

Le Commissaire aux Comptes

Lyon, le 7 avril 2010

Laurent CHILLET

## Bilan Actif

		31/12/2009		31/12/2008	
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Etat exprimé en euros	<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>			
		Frais d'établissement			
		Frais de recherche et de développement			
		730	622	108	290
		1 991	1 385	607	1 270
		Fonds commercial (1)			
		Autres immobilisations incorporelles			
		Avances et acomptes			
		<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>			
		Terrains			
		Constructions			
		Installations techniques, mat. et outillage indus.			
		Autres immobilisations corporelles			
		Immobilisations grevées de droits			
		Immobilisations en cours			
		Avances et acomptes			
		<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>			
		Participations évaluées selon mise en équival.			
		Autres participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Autres titres immobilisés			
		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		<b>TOTAL (1)</b>			
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>		1 087		1 087	451
		Matières premières, approvisionnements			
		En-cours de production de biens			
		En-cours de production de services			
		Produits intermédiaires et finis			
		Marchandises			
<b>CREANCES (3)</b>		20 039		20 039	46 302
		Créances usagers et comptes rattachés			
		Autres créances			
		Valeurs mobilières de placement			
		Disponibilités			
		Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL (II)</b>		150 980		150 980	178 396
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)			
		Primes de remboursement des obligations (IV)			
		Ecart de conversion actif (V)			
<b>ACTIF CIRCULANT</b>		209 937	27 769	182 168	184 061
<b>TOTAL ACTIF</b>		27 769	27 769	182 168	184 061
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>		(1) dont droit au bail			
		(2) dont à moins d'un an			
		(3) dont à plus d'un an			
		Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			
		- autorisés par l'organisme de tutelle			
		Dons en nature restant à vendre			

## Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2009		31/12/2008	
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		Fonds associatifs avec droit de reprise	
Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		- Apports	
Ecarts de réévaluation		- Legs et donations	
Réserves		- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	
Report à nouveau		Résultats sous contrôle de tiers financeurs	
Résultat de l'exercice		Droits des propriétaires	
Autres fonds propres		Ecarts de réévaluation	
Total des fonds propres		Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	
113 492		Provisions réglementées	
(3 369)		Total des autres fonds associatifs	
110 123		Total des fonds associatifs	
113 492		Provisions pour risques	
113 492		Provisions pour charges	
113 492		Total des provisions	
113 492		Sur subventions de fonctionnement	
113 492		Sur dons manuels affectés	
113 492		Sur legs et donations affectés	
113 492		Total des fonds dédiés	
113 492		Fonds dédiés	
113 492		DETTE FINANCIERE	
113 492		Emprunts obligataires convertibles	
113 492		Autres emprunts obligataires	
113 492		Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	
113 492		Emprunts et dettes financières divers	
113 492		Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	
113 492		DETTE D'EXPLOITATION	
113 492		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
113 492		Dettes fiscales et sociales	
113 492		DETTE DIVERSES	
113 492		Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
113 492		Autres dettes	
113 492		Produits constatés d'avance	
113 492		Total des dettes	
113 492		Ecarts de conversion passif	
113 492		TOTAL PASSIF	
113 492		182 168	
113 492		Résultat de l'exercice exprimé en centimes	
113 492		(1) Dont à moins d'un an	
113 492		(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	
113 492		ENGAGEMENTS DONNES	
113 492		18 505,35	
113 492		70 569	
113 492		1	

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

31/12/2009		31/12/2008	
12 mois			
<p><b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b></p> <p>Ventes de marchandises, de produits fabriqués 142 610</p> <p>Prestations de services 119 997</p> <p>Productions stockées 274 204</p> <p>Production immobilisée 5 072</p> <p>Subventions d'exploitation 294 700</p> <p>Dons 5 344</p> <p>Cotisations 142 610</p> <p>Legs et donations 70</p> <p>Autres produits de gestion courante 4 526</p> <p>Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges 18</p> <p>Autres produits 3 260</p> <p>Total des produits d'exploitation 447 250</p>			
<p><b>CHARGES D'EXPLOITATION</b></p> <p>Achats (635)</p> <p>Variation de stock 325</p> <p>Autres achats et charges externes 136 520</p> <p>Impôts, taxes et versements assimilés 8 966</p> <p>Rémunération du personnel 182 575</p> <p>Charges sociales 54 365</p> <p>Subventions accordées par l'association 2 982</p> <p>Dotation aux amortissements et dépréciations 7 542</p> <p>Dotation aux provisions 28</p> <p>Autres charges 81</p> <p>Total des charges d'exploitation 453 949</p>			
<p><b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b> (6 700)</p> <p>Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges 1 333</p> <p>Intérêts et produits financiers 2 105</p> <p>Dotation aux amortissements et aux dépréciations 462</p> <p>Intérêts et charges financières 871</p> <p><b>2 - RESULTAT FINANCIER</b> 871</p> <p><b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b> (5 829)</p> <p>Produits exceptionnels 2 460</p> <p>Charges exceptionnelles 2 460</p> <p><b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b> 2 460</p> <p>Impôts sur les sociétés 162</p> <p>(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs 162</p> <p>(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées 498</p>			
451 043		404 818	
454 412		386 313	
(3 369)		18 505	
<p><b>EXCEDENT ou DEFICIT</b></p>			
<p><b>PRODUITS</b></p> <p>Bénévolat</p> <p>Prestations en nature</p> <p>Dons en nature</p> <p><b>CHARGES</b></p> <p>Secours en nature</p> <p>Mise à disposition gratuite de biens et services</p> <p>Personnel bénévole</p>			
<p><b>Evolution du DON DES COLLABORATEURS VOLONTAIRES EN NATURE</b></p>			

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **182 168 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits de 451 043 euros** et un total **charges de 454 412 euros**, dégageant ainsi un **résultat de -3 369 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2009** et finit le **31/12/2009**.

Il a une durée de **12 mois**.

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

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

accessoires) ou à leur coût de production.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constituée à hauteur de la différence.

Concernant les immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications applicables à certaines entités (décret du 30 décembre 2005), ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

## Amortissements

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens, ou en fonction du rythme de consommation des avantages économiques.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les durées et les modes d'amortissement utilisés sont les suivants :

- Bâtiments : .....20 à 50 ans en mode linéaire
- Matériel et Outillage : .....5 à 10 ans en mode linéaire
- Matériel roulant : .....4 à 5 ans en mode linéaire
- Mobilier : .....5 à 10 ans en mode linéaire
- Matériel de bureau : .....5 à 10 ans en mode linéaire
- Agencements et installations : .....10 à 20 ans en mode linéaire

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale. Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.



# Immobilisations

Etat exprimé en euros	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes début d'exercice	Révaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	Valeurs brutes au 31/12/2009
	Augmentations		Diminutions							
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				2 721					2 721
	Autres				2 721					2 721
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					2 721					2 721
CORPORELLES	Terrains									
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui									
	Instal. agencé aménagement				12 369					12 369
	Instal technique, matériel outillage industriels									
	Instal., agencement, aménagement divers				7 877					32 276
	Matériel de transport									
	Matériel de bureau, mobilier				10 802					11 591
	Emballages récupérables et divers									
	Immobilisations corporelles en cours									
	Avances et acomptes									
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES					31 048					56 236
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence									
	Autres participations									
	Autres titres immobilisés									
	Prêts et autres immobilisations financières									
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES										
TOTAL					33 769					58 957

# Amortissements

Amortissements au 31/12/2009	Amortissements début d'exercice	Dotations	Diminutions
	Mouvements de l'exercice		

Etat exprimé en euros

<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement	1 160	846	2 007
	Autres	1 160	846	2 007
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>		<b>1 160</b>	<b>846</b>	<b>2 007</b>

<b>CORPORELLES</b>	Terrains Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	12 036	163	12 199
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	7 877	4 859	4 859
	Matériel de transport	7 031	1 673	8 704
	Matériel de bureau, mobilier			
	Emballages récupérables et divers			
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>26 944</b>	<b>6 695</b>	<b>25 762</b>

<b>TOTAL</b>	28 104	7 542	7 877	27 769
--------------	--------	-------	-------	--------

<b>Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires</b>					
Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice	Dotations		Reprises		Amort. fiscal exceptionnel
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	
Frais d'établissement et de développement					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>					

Terrains					
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.					
Instal. technique matériel outillage industriels					
Instal générales Agencé aménagt divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier					
Emballages récupérables, divers					
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>					
Frais d'acquisition de titres de participation					
<b>TOTAL</b>					
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>					

## Provisions

ALANTIS

ASSO MAISON DES 5 ESPACES

Page :

10

Etat exprimé en euros

Début exercice

Augmentations

Diminutions

31/12/2009

PROVISIONS RECLEMTEES	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	TOTAL GENERAL		
Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	Sur immobilisations incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres			

PROVISIONS RECLEMTEES			PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			PROVISIONS POUR DEPRECIATION			TOTAL GENERAL		

Dont dotations  
et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

31/12/2009		1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>			
(1) Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêts			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avances			
<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>21 121</b>	<b>20 039</b>	<b>1 082</b>
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)			

31/12/2009		1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>72 045</b>	<b>64 667</b>	<b>3 704</b>	<b>7 378</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

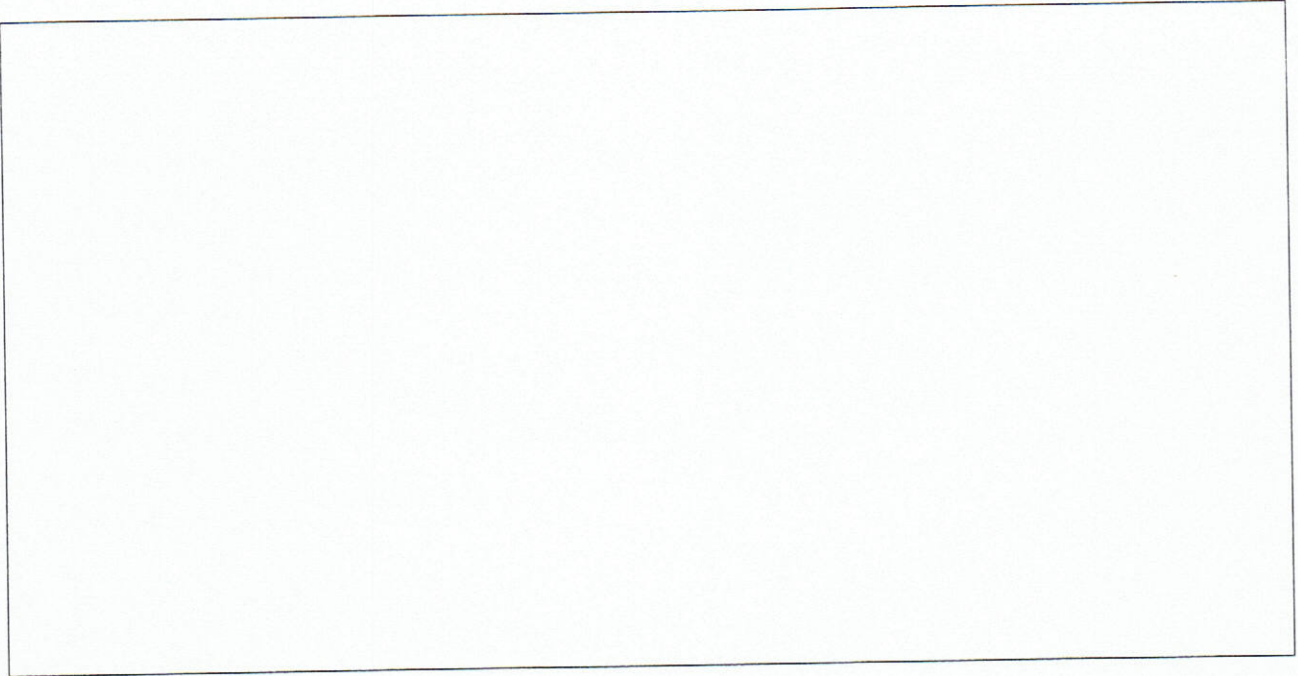
## Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros		31/12/2009	31/12/2008	Variations %
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances				
<b>TOTAL</b>		<b>20 039</b>	<b>46 302</b>	<b>(26 263) -56,72</b>



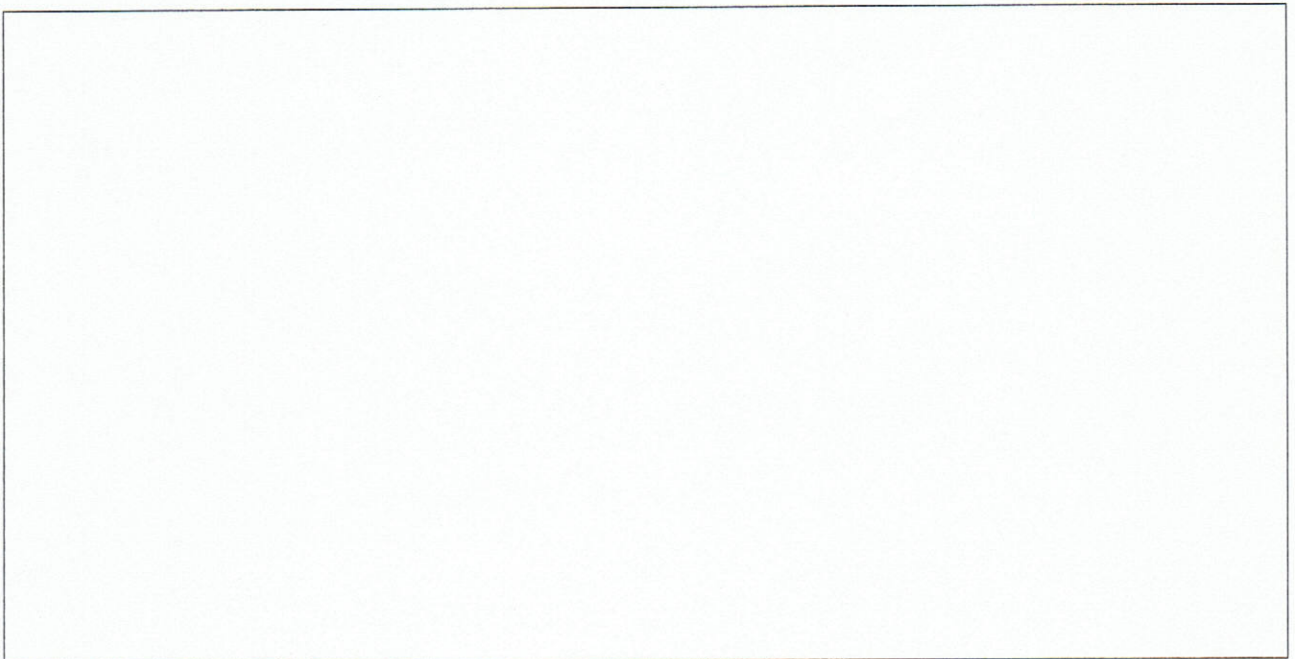
## Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros		31/12/2009	31/12/2008	Variations %
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		26	1	25 N.S.
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 361	27 690	(23 329) -84,25
Dettes fiscales et sociales		14 808	13 386	1 422 10,62
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>		<b>19 194</b>	<b>41 078</b>	<b>(21 883) -53,27</b>



## Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2009	31/12/2008	Variations %
Etat exprimé en euros			
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	1 082	5 899	(4 817) -81,66
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
<b>TOTAL</b>	<b>1 082</b>	<b>5 899</b>	<b>(4 817) -81,66</b>



## Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros		31/12/2009	31/12/2008	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		3 704	2 215	1 489 67,24
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
<b>TOTAL</b>		<b>3 704</b>	<b>2 215</b>	<b>1 489 67,24</b>





# Engagements financiers

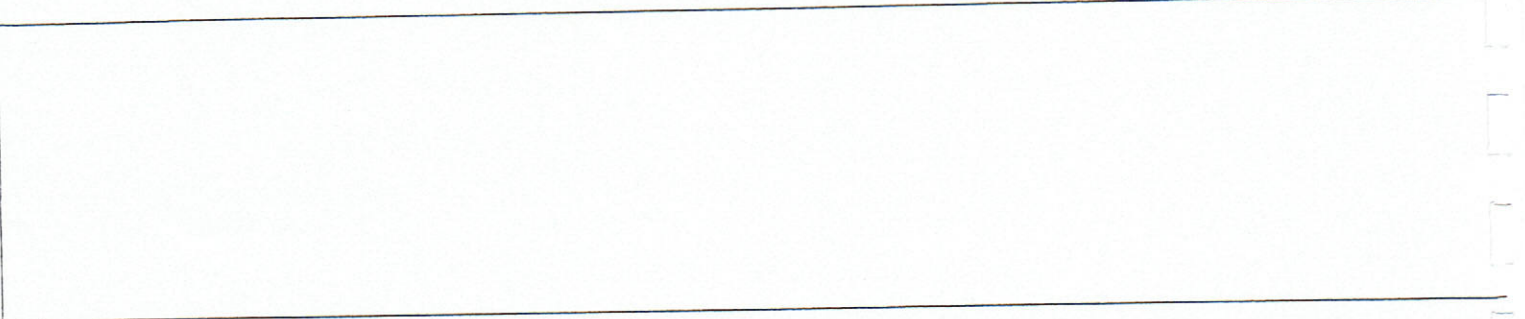
Engagements financiers reçus	Engagements financiers donnés	31/12/2009	Etat exprimé en euros
			Effets escomptés non échus
			Avais, cautions et garanties
			Engagements de crédit-bail
			Engagements en pensions, retraite et assimilés
	674		Autres engagements INTERETS DES EMPRUNTS D.I.F. compteur cumulé heures : 344,5 heures
	674		<b>Total des engagements financiers (1)</b>
	674		(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées

L'entreprise dépend de la convention collective nationale de l'animation socioculturelle. Celle-ci prévoit une indemnité de départ à la retraite. Compte tenu de l'effectif réduit, aucune évaluation significative n'a été retenue.

## Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

31/12/2009	Montant début	Org. Bénéficiaire	Nature de la Garantie	Nat. Dette
12 628	16 000	TOTAL		Emprunts
12 628	16 000			



**Laurent CHILLET**  
**Commissaire aux Comptes**  
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon  
6, rue Gorge de Loup  
69009 LYON

Exercice clos le 31 décembre 2009

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

**ASSOCIATION**  
**MAISON DES 5 ESPACES**  
Château de la Porte  
4, Montée Saint-Mayol  
69360 TERNAY

# Rapport spécial du Commissaire aux Comptes sur les conventions réglementées

## ASSOCIATION MAISON DES 5 ESPACES

Exercice clos le 31 décembre 2009

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre Association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions. Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Lyon, le 7 avril 2010

Le Commissaire aux Comptes

Laurent CHILLET

