



Cabinet Laurent Rivault

A U D I T ● C O N S E I L

6 ter, rue Albin Haller - Pôle République 2 - 86000 Poitiers - tél : 05 49 37 56 63 - fax : 05 49 37 56 61

cabinet.rivault@wanadoo.fr • site : rivault-auditconseil.com

Expert comptable DPLE

Commissaire aux Comptes

MAISON POUR TOUS CHATEAUNEUF

69, rue de la Creuse

86100 CHATELLERAULT

*Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels*

Exercice clos le 31 décembre 2009

<p style="text-align: center;">RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2009</p>

Monsieur le Président,

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 « **LA MAISON POUR TOUS DE CHATEAUNEUF** », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de nos appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques 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 l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « permanence des méthodes » de l'annexe qui expose le changement de méthode comptable relatif à la comptabilisation de l'indemnité de fin de carrière.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- ◆ La présentation des fonds dédiés,
- ◆ La comptabilisation des subventions d'exploitation de l'exercice, l'évaluation des produits à recevoir et des produits constatés d'avance

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

III VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Les rapports financiers, d'activité et d'orientation ne nous ayant pas été communiqués, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ces documents en vue de nous assurer de leur sincérité et leur concordance avec les comptes annuels.

Fait à Poitiers, le 28 avril 2010

Laurent RIVAULT
Commissaire aux Comptes



BILAN

	ACTIF	EXERCICE 2009			N-1 2008
		BRUT	Amortiss. & Prov. à déduire	NET	
A C T I F I M M O B I L I S E	Immobilisations incorporelles	10 768	10 486	281	474
	Logiciels	10 768	10 486	281	474
	Immobilisations corporelles	158 033	119 872	38 161	51 557
	Terrains	0	0	0	0
	Constructions	0	0	0	0
	Installations Techniques, Matériel et outillage	16 971	16 972	0	334
	Autres immobilisations corporelles	141 062	102 900	38 161	51 223
	Avances et acomptes				
	Immobilisations financières	0		0	0
	Prêts				
Autres	0		0	0	
	TOTAL I	168 801	130 358	38 442	52 031
A C T I F C I R C U L A N T	Stock :	416		416	400
	Stock et en cours de matières premières et de marchandises				
	Stock et en cours de production				
	Avances et acomptes versés sur créance	416		416	400
	Créances :	0	0	88 619	50 815
	Créances usagers et comptes rattachés			685	4 220
	Autres			87 934	46 595
Valeurs mobilières de placement			0	94 952	
Disponibilités			122 499	57 536	
R E G U L A R I S A T I O N	Charges constatées d'avance			3 289	2 830
	TOTAL II	416	0	214 823	206 533
	Charges à répartir sur plusieurs exercices				
	TOTAL III				
	TOTAL GENERAL I+II+III	169 217	130 358	253 265	258 563

BILAN

	PASSIF	EXERCICE 2009	N-1 2008
F O N D S A S S O C I A T I F	FONDS PROPRES		
	Fonds associatif sans droit de reprise (dont subventions d'investissement non renouvelables)	139 408	169 056
	Réserves		
	Report à nouveau		
	Résultat comptable de l'exercice	-22 736	-29 648
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatif avec droit de reprise		
	Subventions d'investissement (renouvelables)	50 997	46 983
	Provisions règlementées		
		TOTAL I (situation nette)	167 669
	PROVISIONS		
	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	2 847	
	FONDS DEDIES		
	-sur subventions fonctionnement -sur autres ressources	16 000	
	TOTAL II	18 847	0
D E T T E S	DETTES ET REGULARISATION	61 516	63 896
	Emprunts des dettes auprès des établissements de crédit		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 842	9 228
	Dettes fiscales et sociales	49 674	54 668
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
R E G U L	Produits constatés d'avance	5 233	8 277
	TOTAL III	66 749	72 173
	TOTAL GENERAL I+II+III	253 265	258 563

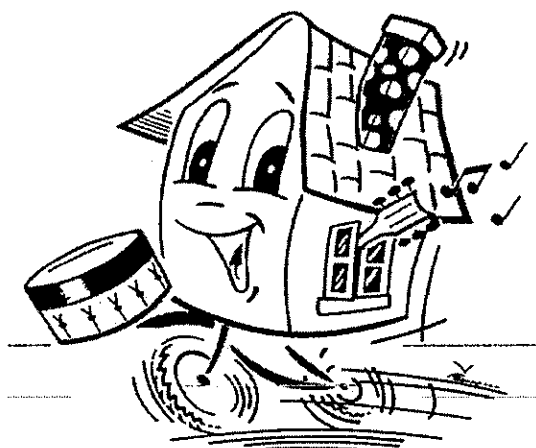
COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	EXERCICE 2009	N-1 2008
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	2 470	1 802
Production vendue de Biens et Services	47 484	53 061
<u>sous-total A</u>	49 954	54 864
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	456 247	420 263
Reprise sur provisions, transfert de charges	19 254	13 151
Collectes		
Adhésions	3 422	2 910
Autres produits		0
<u>sous-total B</u>	478 922	436 323
TOTAL I (A+B)	528 876	491 187
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
TOTAL II	0	0
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participations	1 431	4 068
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières	1 896	
TOTAL III	3 327	4 068
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	3 326	13 343
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL IV	3 326	13 343
REPORT DES FONDS DEDIES ANTERIEURS		
TOTAL DES PRODUITS I-II+III+IV	535 530	508 598
PRODUITS SUPPLEMENTIFS		
	244 166	244 166
SOLDE DEBITEUR : PERTE	22 736	29 648
TOTAL GENERAL	802 432	782 411

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	EXERCICE 2009	N-1 2008
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achat de marchandises		
Variation de stock		
Autres achats non stocké et charges externes	104 722	122 186
Impôts, taxes et versements assimilés	38 280	24 711
Salaires et traitements	276 116	274 051
Charges sociales	85 241	79 159
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	20 420	20 101
Sur immobilisations : dotation aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	4 047	1 554
Provisions pour dépréciation créances		
Charges de gestion courante	3 066	
TOTAL I	531 892	521 761
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
TOTAL II	0	0
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Charges nettes sur cessions des VMP		
TOTAL III	0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	10 374	16 482
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL IV	10 374	16 482
ENGAGEMENTS A REALISES SUR SUBVENTIONS	16 000	
TOTAL V	16 000	0
TOTAL DES CHARGES I+II+III+IV+V	558 266	538 244
CHARGES SUPPLETIVES	244 166	244 166
SOLDE CREDITEUR : BENEFICE		
TOTAL GENERAL	802 432	782 410

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE 2009**



MAISON POUR TOUS

Centre Social

69, Rue Creuzé
86 100 Châtelleraut

05 49 20 00 13
accueil@mpt-csc86.org

I - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

A - RAPPEL DES PRINCIPES

1 - Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du CRC n° 2000-06, n° 2004-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005.

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés selon les nouvelles modalités édictées par les règlements CRC n°2002-10, 2003-7,2004-06.

Aucune immobilisation ne fait apparaître d'éléments décomposables.

Les amortissements des immobilisations ont été calculés en fonction des durées d'usage dans la mesure où les seuils prévus par l'avis 2005-D du 1^{er} juin 2005 du CNC ne sont pas atteints.

2 – Permanence des méthodes

Le changement de méthode suivant a été effectué sur les comptes arrêtés au 31/12/2009.

La provision d'indemnité de fin de carrière a été comptabilisée pour la première fois en provision pour risques et charges entraînant une charges sur l'exercice de 2 847 €.

Aucun autre changement de méthode n'est intervenu au cours de l'exercice.

B - PRINCIPES COMPTABLES RETENUS

1 - Immobilisations corporelles et incorporelles

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, TVA comprise.
- Les amortissements pour dépréciation sont les amortissements économiques justifiés. Ils sont calculés selon le mode linéaire.

2 - Subvention d'équipement

Au titre de la période, l'Association a perçu une subvention d'équipement pour un montant de 4 013.78€ attribuée par la CAF.

3 - Provisions pour risques et charges

L'engagement retraite a été provisionnée dans les comptes pour un montant de 2847€ au 31 décembre 2009. Cet engagement a été évalué sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation de 4.5 %
- taux de croissance des salaires de 2 %
- un départ à la retraite à 65 ans
- un taux de rotation du personnel de 2 %
- taux de charges sociales de 35 %
- selon la convention collective des centres socioculturels.

4 - Contributions volontaires

La Ville de Châtelleraut met à la disposition de l'Association le personnel administratif et technique suivant :

- un poste d'entretien à temps plein
- un poste de secrétariat -accueil à mi-temps

En l'absence de données pour l'année 2009, l'évaluation de la mise à disposition de personnel reste inchangée et a été reprise pour un montant de 49 904€.

De même pour la mise à disposition, l'entretien et la maintenance des locaux de la part de la ville de Châtelleraut reprise pour un montant de 194 262 €.

Les mises à disposition qui ont été reprises figurent dans les comptes 864, 861, 871 et 870 « contributions volontaires- mise à disposition gratuite ».

5 – Bénévolat

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association n'a fait l'objet d'aucune valorisation.

6 – Droit individuel à la formation

Le solde des heures au titre du droit individuel à la formation des salariés de la Maison Pour Tous est de 280 heures au 31/12/2009.

7 – Rémunération des plus hauts cadres dirigeants

Conformément à la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération brute annuelle des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 32 968€.

C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu durant l'exercice.

II - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

		début d'exercice	augmentation	diminution	fin d'exercice
102000	fonds associatifs sans droit de reprise	126290		29648	96642
102600	Subvention investissement ville	6098			6098
102610	Subvention investissement CAF	18244			18244
102630	Subvention investissement FIV	18424			18424
129000	résultat de l'exercice	-29648		29648	0
131400	Subvention d'investissement Ville	29499			29499
131500	Subvention d'investissement Caf	17484	4014		21498

Tableau de suivi des Fonds dédiés au 31 Décembre 2009

Noms	A nouveau 01/01/2009	689400	789400	Solde au 31/12/2009
194 – Fonds Dédiés	0 €			16 000€
<ul style="list-style-type: none"> • ACSE : « Une certaine histoire de l'immigration » • ACSE : « Sensibilisation approfondie approche systémique » 		5000€ 11 000€		
	0€	16 000€	€	16 000€

III - ACTIF IMMOBILISE

A - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Valeur brute au début de l'exercice	7 227 €	163 678 €	
+ Investissement de l'exercice	3 540€	4 665€	
- Cessions et mises hors services		10 310€	
Valeur brute à la clôture de l'exercice	10 767 €	158 033 €	0€

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	6 754 €	112 122 €	
+ Dotations de l'exercice	3 733 €	16 687 €	
- Amortissement sur éléments cédés et repris		8 937€	
Amortissement à la clôture de l'exercice	10 487 €	119 872 €	0

C - VENTILATION DES DOTATIONS

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaire
Autres immobilisations incorporelles	3 733 €
TOTAL	
Installations Générales agencement aménagement divers	2 829 €
Matériel de transport	8 886 €
Matériel de bureau informatique mobilier	4 535 €
Matériel et Outillage	437 €
TOTAL	16 687 €
TOTAL GENERAL	20 420 €

IV - ETAT DES PROVISIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise	Montant fin d'exercice
Sur compte clients	1554	1 200	1554	1 200

V - CREANCES & DETTES

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des Créances	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes	416		
Débiteurs divers	88 619		
Charges constatées d'avance	3 289		
TOTAL	92 324		

Etat des Dettes	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 842		
Personnel et comptes rattachés	23 728		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 414		
Autres impôts taxes et assimilés	532		
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	5 233		
TOTAL	66 749		

Suite au décret 2008-1492 du 30/12/2008, nous vous informons des dates d'échéance des dettes fournisseurs en solde au 31/12/2009. Elles sont résumées dans le tableau suivant :

Solde des dettes fournisseurs au 31/12/2009	Echéances en Janvier	Echéances en Février	Echéances après le mois de Février
5 185€	2 723€	2 462€	0€

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir :

<i>Produits à recevoir</i>	<i>Montant</i>
Subventions à recevoir (1)	78 007 €
Autres produits à recevoir (2)	9 927 €
TOTAL	87 934 €

(1) *INJEP : Séjour Europe*

Conseil Général : Atelier Insertion

CAF : Prestation de services / Animation Globale / Animation Famille / CLAS / Fonctionnement/ Subvention exceptionnelle

Ville de Châtelleraut : Contrat enfance jeunesse / CLAS / Séjour Europe / Fonctionnement

(2) *Caisse des écoles : Programme de réussite éducative*

Habitat Formation : Remboursement plan de formation /Contrat de professionnalisation / Période de professionnalisation

Pôle emploi : Aide à l'embauche

Produit à recevoir sur factures adhérents

Charges constatées d'avance :

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Montant</i>
Documentation générale	112 €
Maintenance	1 420 €
Assurance	1 290 €
Téléphone	467 €
TOTAL	3 289 €

Charges à payer :

<i>Charges à payer</i>	<i>Montant</i>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
. Fournisseurs factures non parvenues <i>(Honoraires Commissaire aux comptes / Concert / formation)</i>	6 657 €
- Dettes Sociales	
. Provision Congés Payés	23 728 €
. Provision Charges sociales sur Congés Payés	7 964 €
- Dettes Fiscales	
. Formation Continue	948 €
TOTAL	39 297 €

Produits constatés d'avance :

<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>Montant</i>
- Subventions versées <i>(Conseil Général : Clas 2008-2009 / ACSE : Clas 2008-2009 /Conseil Régional : emploi tremplin)</i>	5 233 €
TOTAL	5 233 €