

F I T E C O

CENTRE SOCIAL DES QUARTIERS SUD

ASSOCIATION

.....

**1 Boulevard des Glonnières
72100 LE MANS**

ETATS FINANCIERS

Du 01.01.2010 au 31.12.2010

97, avenue Bollée
72055 LE MANS CEDEX 2

Téléphone : 02.43.40.50.40

Télécopie : 02.43.40.50.41

www.fiteco.com

e.mail : bureau@fiteco-lemans.com

Sommaire

ÉTATS FINANCIERS	2
<i>Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable</i>	3
<i>Bilan association</i>	4
<i>Bilan association (suite)</i>	5
<i>Compte de résultat association</i>	6
<i>Compte de résultat association (suite)</i>	7
<i>Soldes intermédiaires de gestion</i>	8
<i>Tableau de financement</i>	9
ANNEXE	10
<i>Préambule</i>	11
<i>Principes comptables généraux</i>	12
<i>Règles et méthodes comptables</i>	13
<i>Faits significatifs</i>	14
<i>Faits significatifs (suite)</i>	15
<i>Evaluation des contributions volontaires</i>	16
<i>Notes sur le bilan actif</i>	17
<i>Notes sur le bilan passif</i>	19
<i>Autres informations</i>	20
DÉTAIL DU BILAN	21
<i>Bilan association détaillé</i>	22
<i>Bilan association détaillé (suite)</i>	25
DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT	28
<i>Compte de résultat association détaillé</i>	29
AUTRES RENSEIGNEMENTS	34
<i>Charges et produits constatés d'avance</i>	35
<i>Produits à recevoir</i>	36
<i>Charges à payer</i>	37

ÉTATS FINANCIERS

Compte rendu des travaux de l'Expert-Comptable

Aux termes de la mission d'établissement des comptes annuels qui nous a été confiée par l'association CENTRE SOCIAL DES QUARTIERS SUD, nous déclarons que les comptes de l'exercice du 01/01/2010 au 31/12/2010 caractérisés notamment par les données suivantes :

Total du bilan	900 556,11 Euros.
Chiffre d'affaires	235 256,65 Euros.
Déficit	-548,63 Euros.

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis par l'entreprise, en conformité avec les règles de diligences préconisées par l'Ordre des Experts-Comptables.

A Le Mans, le 31/05/2011.

Eric JOULIA,
Expert-Comptable Diplômé,
Associé.

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 932	1 932			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	73 724	55 146	18 578	16 286	2 292
Autres immobilisations corporelles	416 356	272 395	143 961	165 368	- 21 407
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	8		8	8	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	97		97	97	
TOTAL (I)	492 117	329 473	162 643	181 760	- 19 117
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	38 235		38 235		38 235
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	162		162	306	- 144
. Personnel	1 134		1 134	445	689
. Organismes sociaux	659		659	149	510
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	4 069		4 069		4 069
. Autres	222 084		222 084	591 359	- 369 275
Valeurs mobilières de placement	833		833	819	14
Disponibilités	468 879		468 879	27 977	440 902
Charges constatées d'avance	1 857		1 857	2 008	- 151
TOTAL (II)	737 913		737 913	623 063	114 850
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 230 029	329 473	900 556	804 823	95 733

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 <small>(12 mois)</small>	Exercice précédent 31/12/2009 <small>(12 mois)</small>	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	22 867	22 867	
. Report à nouveau	347 744	347 744	
. Résultat de l'exercice	-549		- 549
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	94 751	87 958	6 793
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	464 814	458 570	6 244
Provisions	71 831	56 773	15 058
TOTAL (II)	71 831	56 773	15 058
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement		66 267	- 66 267
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)		66 267	- 66 267
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	50 694	48 067	2 627
Autres	304 829	150 280	154 549
Produits constatés d'avance	8 389	24 867	- 16 478
TOTAL (IV)	363 912	223 214	140 698
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	900 556	804 823	95 733
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	25 429		25 429	30 565	- 5 136	-16,80
Production vendue biens	10 366		10 366	32 172	- 21 806	-67,78
Production vendue services	199 461		199 461	36 446	163 015	447,28
Montants nets produits d'expl.	235 257		235 257	99 183	136 074	137,19
Autres produits d'exploitation						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			558 891	923 337	- 364 446	-39,47
Dons						
Cotisations			1 986	1 355	631	46,57
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			2 395	19 665	- 17 270	-87,82
Reprise de provisions						
Transfert de charges			260 096	444 558	- 184 462	-41,49
Sous-total des autres produits d'exploitation			823 366	1 388 915	- 565 549	-40,72
Total des produits d'exploitation (I)			1 058 623	1 488 098	- 429 475	-28,86
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			738	303	435	143,56
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			13	405	- 392	-96,79
Total des produits financiers (III)			752	708	44	6,21
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			310 669	353	310 316	N/S
Sur opérations en capital			18 143	15 690	2 453	15,63
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			328 812	16 044	312 768	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 388 186	1 504 850	- 116 664	-7,75
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-549		- 549	N/S
TOTAL GENERAL			1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			47 829	32 262	15 567	48,25
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			143 309	86 843	56 466	65,02
Services extérieurs			31 264	50 301	- 19 037	-37,85
Autres services extérieurs			58 303	113 328	- 55 025	-48,55
Impôts, taxes et versements assimilés			51 654	49 195	2 459	5,00
Salaires et traitements			726 854	602 760	124 094	20,59
Charges sociales			254 672	226 371	28 301	12,50
Autres charges de personnels			1 471	1 641	- 170	-10,36
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	50 251	48 791	1 460	2,99
Dotations aux provisions	58	-3 722	3 780	101,56
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		66 267	- 66 267	-100
Autres charges	2 594	229 012	- 226 418	-98,87
Total des charges d'exploitation (I)	1 368 259	1 503 049	- 134 790	-8,97
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	5 100	1 541	3 559	230,95
Sur opérations en capital	377	259	118	45,56
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	15 000		15 000	N/S
Total des charges exceptionnelles (IV)	20 476	1 800	18 676	N/S
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	28 875	38 161	- 9 286	-24,33
. Prestations en nature	709 714	421 572	288 142	68,35
. Dons en nature				
Total	738 589	459 733	278 856	60,66
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	709 714	421 572	288 142	68,35
. Personnel bénévole	28 875	38 161	- 9 286	-24,33
Total	738 589	459 733	278 856	60,66

Soldes intermédiaires de gestion

	31/12/2010	31/12/2009	Variation	%
Ventes de marchandises	25 429	30 565	- 5 136	-16,80
- Coût direct d'achat	30 950	32 262	- 1 312	-4,07
+/- Variation du stock de marchandises				
Marge commerciale (I)	-5 521	-1 697	- 3 824	225,34
Taux de marge commerciale	-21,71 %	-5,55 %		
+ Production vendue	209 828	68 618	141 210	205,79
+ Production stockée				
+ Production immobilisée				
Production de l'exercice	209 828	68 618	141 210	205,79
- Matières premières et approvisionnements consommés	16 879		16 879	N/S
- Sous-traitance directe	50 434	269	50 165	N/S
Marge brute sur production (II)	142 514	68 350	74 164	108,51
Taux de marge brute sur production	67,92 %	99,61 %		
MARGE BRUTE GLOBALE (I + II)	136 993	66 652	70 341	105,53
Taux de marge brute globale	58,23 %	67,20 %		
- Services extérieurs et autres charges externes	182 441	249 457	- 67 016	-26,86
VALEUR AJOUTEE PRODUITE	-45 448	-182 805	137 357	75,14
Valeur ajoutée / chiffre d'affaires	-19,32 %	-184,31 %		
+ Subventions d'exploitation	558 891	923 337	- 364 446	-39,47
- Impôts, taxes et versements assimilés	51 654	49 195	2 459	5,00
- Salaires et traitements	726 854	600 261	126 593	21,09
- Charges sociales	256 143	228 013	28 130	12,34
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	-521 208	-136 936	- 384 272	280,62
Excédent brut d'exploitation / chiffre d'affaires	-221,55 %	-138,06 %		
+ Reprise sur amortissements et provisions				
- Dotations aux amortissements sur immobilisations	50 251	48 791	1 460	2,99
- Dotations aux provisions sur immobilisations				
- Dotations aux provisions sur actif circulant				
- Dotations aux provisions pour risques et charges	58	- 3 722	3 780	101,56
+ Autres produits de gestion courante	4 380	21 020	- 16 640	-79,16
- Autres charges de gestion courante	-246 271	70 893	- 317 164	447,38
+ Transfert de charges d'exploitation	11 230	283 193	- 271 963	-96,03
RESULTAT D'EXPLOITATION (hors charges et produits financiers)	-309 635	51 316	- 360 951	703,39
Résultat d'exploitation / chiffre d'affaires	-131,62 %	51,74 %		
+ Bénéfice attribué (quote part sur opérations en commun)				
- Perte supportée (quote part sur opérations en commun)				
+ Produits financiers de participations				
+ Produits des autres valeurs mobilières et créances				
+ Autres intérêts et produits assimilés	738	303	435	143,56
+ Reprises sur provisions financières				
+ Différences positives de change				
+ Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement	13	405	- 392	-96,79
- Dotations financières aux amortissements et provisions				
- Intérêts et charges assimilées				
- Différences négatives de change				
- Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	-308 884	52 023	- 360 907	693,75
Résultat courant / chiffre d'affaires	-131,30 %	52,45 %		
+ Produits exceptionnels sur opérations de gestion	310 669	353	310 316	N/S
+ Produits exceptionnels sur opérations en capital	18 143	15 690	2 453	15,63
+ Reprises sur provisions & transferts de charges except°.				
- Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	5 100	1 541	3 559	230,95
- Charges exceptionnelles sur opérations en capital	377	259	118	45,56
- Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	15 000		15 000	N/S
RESULTAT EXCEPTIONNEL	308 335	14 243	294 092	N/S
- Participation des salariés aux résultats				
- Impôts sur les bénéfices		66 267	- 66 267	-100
RESULTAT NET COMPTABLE	-549		- 549	N/S
Résultat net / chiffre d'affaires	-0,23 %	%		

Tableau de financement

Présenté en Euros

	31/12/2010	31/12/2009
OPERATIONS D'EXPLOITATION		
Capacité d'autofinancement de l'Exercice	46 994	95 905
- Transfert de Charges au compte de Charges à répartir		
- Augmentation des Frais d'Etablissement		
Capacité d'Autofinancement de l'Exercice Corrigée	46 994	95 905
Variation du Besoin en Fonds de Roulement	466 763	-209 852
- Fournisseurs d'immobilisations		
- Capital souscrit appelé non versé		
Variation du Besoin en Fonds de Roulement	466 763	-209 852
Flux net de trésorerie affecté aux opérations d'exploitation (A)	513 757	-113 947
OPERATIONS D'INVESTISSEMENT		
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations corporelles ou incorporelles	-31 511	-31 233
Encaissements résultant de la cession d'immobilisations corporelles ou incorporelles	3 331	288
Décaissement provenant de l'acquisition d'immobilisations financières		
Encaissements résultant de la cession d'immobilisations financières		
Subventions d'investissement reçues	21 605	2 569
Fournisseurs d'immobilisations		
Flux net de trésorerie affecté aux opérations d'investissement (B)	-6 576	-28 376
OPERATIONS DE FINANCEMENT		
Sommes reçues des actionnaires suite à une augmentation de capital		
Réduction de capital	-66 267	
Dividendes versés aux actionnaires		
Encaissements provenant de nouveaux emprunts		
Remboursements d'emprunts		-1 333
Avances reçues de tiers	114 904	
Avances remboursées aux tiers	-114 904	
Capital souscrit appelé non versé		
Flux net de trésorerie affecté aux opérations de financement (C)	-66 267	-1 333
Variation de Trésorerie (A + B + C)	440 914	-143 656
Trésorerie à l'ouverture (D)	28 797	172 453
Trésorerie à la clôture (A + B + C + D)	469 711	28 797

ANNEXE

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2010 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2009 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 900 556,11 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 548,63 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31/05/2011 par le conseil d'administration.

Principes comptables généraux

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leur valeur vénale.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production ou à l'acquisition d'immobilisations sont inclus dans le coût de production ou d'acquisition de ces immobilisations.

L'association n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations décomposables

L'association considère que l'amortissement linéaire représente le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de l'utilisation probable des biens.

En cas de divergence entre la durée d'utilisation et la durée d'usage, l'entreprise comptabilise un amortissement dérogatoire.

Immobilisations non décomposables

L'association a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Faits significatifs

En 2008, l'ensemble des centres sociaux de la ville de Le Mans se sont rapprochés au travers d'une association « Union Mancelles des Centres Sociaux ». Cette association a vocation à mutualiser certaines charges et produits destinés au fonctionnement des différents centres sociaux.

Sur cet exercice, cette gestion déléguée a fait l'objet d'un changement de méthode de comptabilisation.

En 2009, les charges déléguées étaient comptabilisées dans le compte de résultat au compte 658000 « charges déléguées UMCS » et les produits délégués en 791010 « Transferts de charges de fonctionnement à UMCS ».

En 2010, ces charges sont valorisées par le biais d'un compte 86 et ces produits par le biais d'un compte 87. (Aucun impact sur le résultat).

✓ 860 000 - Mise à disposition des achats et des services UMCS

60631000	Achat de petit matériel	884,82
60640000	Fournitures administratives	211,46
61350000	Location de matériel	1 490,95
61520000	Entretien courant sur biens immobiliers	53 099,53
61551000	Entretien réparation sur véhicules	293,33
61560000	Maintenance	5 612,72
62110000	Personnel détaché ville	168 464,40
62140000	Personnel détaché ou prêté à l'entreprise	34 987,78
62200000	Rémunérations intermédiaires et honoraires	464,14
62261000	Honoraires comptables	3 816,00
62310000	Annonces et insertions	3 000,00
62561000	Mission en formation	510,00
62810000	Cotisations	90,00
65170000	Redevance Internet	870,05
68112000	Dot. Amort. Installations Techniques	1 080,51
TOTAL		274 875,69

✓ 862 200 - Personnel mis à disposition UMCS

63110000	Taxe sur les salaires	3 924,61
63200000	Provision taxe sur salaires sur congés payés	717,15
63210000	Taxe sur salaire sur prov RTT	185,32
64100000	Rémunérations du personnel	126 272,72
64129000	Provision pour congés payés	11 952,38
64130000	Provision RTT	3 088,68
64510000	Cotisations à l'URSSAF	29 388,86
64530000	Cotisations de retraites non cadres	4 404,44
64540000	Cotisations aux ASSEDIC	3 399,59
64560000	Provisions charges sur congés payés	5 396,85
64570000	Cotisation RTT	1 394,63
64580000	Cotisations de prévoyance	522,34
64750000	Médecine du travail	330,25
64800000	Autres charges du personnel	47,36
64810000	Formation du personnel	2 029,28
TOTAL		193 054,46

✓ 871 300 – Prestations UMCS

TOTAL		467 930,15
--------------	--	-------------------

Faits significatifs (suite)

LE PRATIC :

Au 1er juillet 2010, l'association a créé une nouvelle activité d'insertion, bâtiment second œuvre, à but lucratif. Elle est dénommée le PRATIC. Elle dégage un résultat déficitaire de 548.63 €.

RESULTAT COMPTABLE :

Sur l'exercice 2009, une provision « fonds dédiés sur subvention des investissements » avait été constituée pour un montant de 66 266.69 €.

Sur l'exercice 2010, le résultat comptable présente un solde nul (hors le Pratic), du fait de la comptabilisation par l'association en 771800 « Autres produits exceptionnels sur opération de gestion » d'un apport de l'UMCS.

Apport permettant d'équilibrer le résultat du centre social et permettant à l'UMCS de présenter un excédent ou un déficit global sur l'ensemble des centres sociaux ayant conventionné avec elle.

Plan comptable :

Sur l'exercice 2010, les plans comptables des centres sociaux ont été harmonisés.

Figure ci-après le tableau des correspondances entre les plans comptables 2010 et 2009

Comptes	2010	2009
740000	N'est plus utilisé	"Subvention UMCS en attente affectation"
741000	N'est plus utilisé	"Subvention de fonctionnement UMCS"
741010	N'est plus utilisé	"Subvention ville du Mans via UMCS"
741100	"Subvention de fonctionnement halte Garderie"	N'existait pas
742010	N'est plus utilisé	"Subvention CAF via UMCS"
743000	"Cucs ville"	"Le Mans Habitat" 48 000€ à comparer avec le compte 749000
743100	"Cucs acse"	N'existait pas
743200	"Cucs conseil général"	N'existait pas
744000	"Conseil Général"	"L.a.c.s.e." 29156,66€ à comparer avec le compte 743100
745000	"Fonds Européens"	"contrat de ville" 33380€ à comparer avec le compte 743000
747000	N'est plus utilisé	"Conseil Général" 99060€ à comparer avec le compte 744000
748000	"ACSE - DDTEFP"	"PLIE" 53300€ à comparer avec le compte 745000
749100	"Le Mans Métropole"	"Ddass" 2785€ à comparer avec le compte 749000
749200	N'est plus utilisé	"Caisse des écoles publiques" 8533,34€ (Clas ACSE) vers le 743100
749300	N'est plus utilisé	"Direction départementale du travail" 15000€ à comparer avec le compte 748000

Evaluation des contributions volontaires

Figure ci après le détail des contributions volontaires apparaissant globalement en pied du compte de résultat

✓ Charges

	2010	2009
Mise à disposition chauffage électricité	9 845.01	9 650.17
Mise à disposition des locaux	113 619.52	108 719.07
Mise à disposition du matériel	23 143.73	19 719.58
Mise à disposition entretien des locaux	12 651.88	16 286.96
Mise à disposition entretien des véhicules		2 383.89
Mise à disposition assurances		1 265.05
Prestations	69 107.79	258 742.38
Mise à disposition transport	13 415.79	722.58
Mise à disposition carburant véhicules		4 082.11
Personnel bénévole	28 874.89	38 161.20
Mise à disposition achats et services (1)	274 875.69	
Personnel mis à disposition à UMCS (1)	193 054.46	
TOTAL	738 588.76	459 732.99

✓ Produits

	2010	2009
Bénévolat	28 874.89	38 161.20
Prestations en nature Ville du Mans	233 231.40	413 178.47
Prestations en nature OPHLM	8 552.32	8 393.32
Prestations UMCS (1)	467 930.15	
TOTAL	738 588.76	459 732.99

(1) Cf détail page 14

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 932			1 932
Immobilisations corporelles	466 965	31 511	8 398	490 079
Immobilisations financières	105			105
TOTAL	469 003	31 511	8 398	492 117

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 932			1 932
Immobilisations corporelles	285 311	50 251	8 021	327 541
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	287 243	50 251	8 021	329 473

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	1 932	1 932	0	1 an
Matériel industriel	73 724	55 146	18 578	de 2 à 8 ans
Installations générales diverses	200 643	108 626	92 017	de 3 à 10 ans
Matériel de transport	115 168	74 961	40 207	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	35 625	31 265	4 360	de 3 à 5 ans
Mobilier	64 920	57 543	7 377	de 3 à 8 ans
TOTAL	492 012	329 473	162 539	

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	97		97
Actif circulant et charges d'avance	268 202	268 202	
TOTAL	268 299	268 202	97

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	19 939
Disponibilités	
TOTAL	19 939

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	56 773	15 058			71 831
TOTAL	56 773	15 058			71 831

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	50 694	50 694		
Dettes fiscales et sociales	174 455	174 455		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	130 374	130 374		
Produits constatés d'avance	8 389	8 389		
TOTAL	363 912	363 912		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	14 684
Dettes fiscales et sociales	113 348
Autres dettes	
TOTAL	128 032

Produits constatés d'avance
<p>Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.</p>

Autres informations

Rémunération des dirigeants

La rémunération brute des trois plus hauts cadres salariés s'élève en 2010 à 98 976 €.

Renseignements divers

L'effectif moyen en ETP au 31/12/2010 est de 20.97 personnes.

Le volume d'heures cumulé correspondant aux droits acquis par le personnel au titre du DIF s'élève à 1 097 heures.

La taxe sur les salaires afférente à la provision pour congés payés a été comptabilisée pour la somme de 2 897 €.

Une provision pour RTT et compte épargne temps a été constituée pour un montant de 15 157 €.

La taxe sur les salaires afférente à cette provision a été provisionnée à hauteur de 356 €.

La provision pour retraite a fait l'objet d'un ajustement et s'élève en fin d'exercice à 56 830,72 €.

DÉTAIL DU BILAN

Bilan association détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 932	1 932			
<i>Concessions et droits similaires</i>	1 932		1 932	1 932	
<i>Amortissement logiciel</i>		1 932	-1 932	-1 932	
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immob. incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations tech., matériel et outillage i	73 724	55 146	18 578	16 286	2 292
<i>Matériel industriel</i>	73 724		73 724	65 458	8 266
<i>Amortissement du matériel</i>		55 146	-55 146	-49 172	- 5 974
Autres immobilisations corporelles	416 356	272 395	143 961	165 368	- 21 407
<i>Installations générales diverses</i>	198 311		198 311	186 635	11 676
<i>Installations générales subventionnées</i>	2 332		2 332	2 332	
<i>Matériel de transport</i>	115 168		115 168	104 298	10 870
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	35 625		35 625	44 022	- 8 397
<i>Mobilier</i>	64 920		64 920	64 220	700
<i>Amortissement agencements</i>		108 626	-108 626	-89 805	- 18 821
<i>Amortissement mat de transport</i>		74 961	-74 961	-57 535	- 17 426
<i>Amortissement matériel de bureau</i>		31 265	-31 265	-33 959	2 694
<i>Amortissement mobilier</i>		57 543	-57 543	-54 841	- 2 702
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immob. corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	8		8	8	
<i>Titres de participation</i>	8		8	8	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefe					
Autres titres immobilisés					
Prêts					

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net	
Autres immobilisations financières <i>Dépôts et cautionnements versés</i>	97 97		97 97	97 97	
TOTAL (1)	492 117	329 473	162 643	181 760	- 19 117
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés <i>Clients</i>	38 235 38 235		38 235 38 235		38 235 38 235
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs <i>Fournisseurs</i>	162 162		162 162	306 306	- 144 - 144
. Personnel <i>Personnel - avances et acomptes</i> <i>Avance personnel sur frais</i> <i>Avance personnel</i>	1 134 200 205 729		1 134 200 205 729	445 445	689 - 245 205 729
. Organismes sociaux <i>Organismes soc.-ind journalières</i>	659 659		659 659	149 149	510 510
. Etat, impôts sur les bénéficiaires					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires <i>Tva déductible s immobilisations</i> <i>Taxe/chiffre affaires à régulariser</i>	4 069 262 3 807		4 069 262 3 807		4 069 262 3 807
. Autres <i>Rabais,remises,ristournes à obtenir</i> <i>Subvent.invest.a rec</i> <i>Subventions à recevoir</i> <i>Subventions à recevoir umcs</i> <i>Etat - produits à recevoir</i> <i>Transfert ch fonct à umcs</i> <i>Subvention à recevoir umcs</i> <i>Autres cpt deb vacances</i> <i>Avance s'activité belagana said</i> <i>Umcs</i> <i>Divers - produits à recevoir</i>	222 084 9 000 193 804 2 133		222 084 9 000 193 804 2 133	591 359 14 5 000 107 541 42 073 126 235 267 115 158 77 14 624 28 522	- 369 275 - 14 - 4 000 86 263 - 42 073 2 133 - 126 235 - 267 115 - 158 - 77 - 14 624 - 11 375
Valeurs mobilières de placement <i>Fcp ecoreuil expansion</i>	833 833		833 833	819 819	14 14
Disponibilités <i>Crédit mutuel</i> <i>Livret crédit mutuel</i> <i>Caisse d'épargne</i> <i>Caisse</i> <i>Caisse siège social</i> <i>Caisses vel'nature</i> <i>Caisse estaminet</i> <i>Caisse adultes</i>	468 879 51 328 387 238 28 773 1 265 44 219 11		468 879 51 328 387 238 28 773 1 265 44 219 11	27 977 17 370 803 8 527 712 260 145 145 14	440 902 33 958 386 435 20 246 553 - 260 - 101 74 - 3
Charges constatées d'avance	1 857		1 857	2 008	- 151

ACTIF	Exercice en le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net	
<i>Charges constatées d'avance</i>	1 857		1 857	2 008	- 151
TOTAL (II)	737 913		737 913	623 063	114 850
Charges à répartir sur plusieurs exercices (
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 230 029	329 473	900 556	804 823	95 733

Bilan association détaillé (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	22 867	22 867	
<i>Réserve de trésorerie</i>	22 867	22 867	
. Report à nouveau	347 744	347 744	
<i>Report à nouveau</i>	347 744	347 744	
. Résultat de l'exercice	-549		- 549
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelés	94 751	87 958	6 793
<i>Subvention caf 2001</i>	18 429	18 429	
<i>Subvention caf 2002</i>	834	834	
<i>Subvent d'invest caf 2003</i>	2 554	2 554	
<i>Subvent d'invest 2004</i>	-46 792	46 792	
<i>Sub. d'invest. caf 2005</i>	1 693	1 693	
<i>Sub. d'invest. 2006</i>	18 239	18 239	
<i>Sub. d'invest. 2007</i>	43 105	43 105	
<i>Subv. d'invest. 2008</i>	25 065	25 065	
<i>Subv. d'invest. 2009</i>		5 000	- 5 000
<i>Subv. d'invest. 2010</i>	26 605		26 605
<i>Subv. d'invest. diverses</i>	3 045	3 045	
<i>Subvention d'invest ddass 2000</i>		4 573	- 4 573
<i>Subvention caf 1999</i>		1 944	- 1 944
<i>Amort subv caf 2001</i>	-16 572	-16 572	
<i>Amort subv ddass</i>		-4 573	4 573
<i>Amort subvention caf 1999</i>		-1 944	1 944
<i>Amort subv caf 2002</i>	-826	-764	- 62
<i>Amort subvent 2004 inscrite au cr</i>	-36 356	-32 546	- 3 810
<i>Amort subvention caf 2005</i>	-1 266	-997	- 269
<i>Amort subvention caf 2006</i>	-10 732	-8 178	- 2 554
<i>Amort subvention caf 2007</i>	-13 474	-9 502	- 3 972
<i>Amort subvention caf 2008</i>	-5 136	-2 951	- 2 185
<i>Qp pratic subv fdi 2010</i>	-1 837		- 1 837
<i>Amort subv equip cg 2003</i>	-5 410	-5 288	- 122
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	464 814	458 570	6 244
Provisions	71 831	56 773	15 058

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
<i>Provisions pour risques</i>	15 000		15 000
<i>Provision pour retraite</i>	56 831	56 773	58
TOTAL (II)	71 831	56 773	15 058
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement		66 267	- 66 267
<i>Fonds dédiés /subv fonctionnement</i>		66 267	- 66 267
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)		66 267	- 66 267
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	50 694	48 067	2 627
<i>Fournisseurs</i>	23 337	28 499	- 5 162
<i>Fournisseurs le pratic</i>	12 673		12 673
<i>Fournisseurs fact non parvenues</i>	14 684	19 568	- 4 884
Autres	304 829	150 280	154 549
<i>Comités d'entreprise, établissement</i>		36	- 36
<i>Dettes provisionnées congés payés</i>	57 932	56 942	990
<i>Prov cet et autres</i>	8 032	3 387	4 645
<i>Autres charges à payer</i>	9 468	6 819	2 649
<i>Sécurité sociale</i>	26 645	18 597	8 048
<i>Assedic</i>	4 966	3 583	1 383
<i>Caisse retraite non cadres</i>	20 044	14 595	5 449
<i>Caisse retraite cadres</i>	435	450	- 15
<i>Caisse de prévoyance snm</i>	2 612	1 436	1 176
<i>Charges sur congés payés</i>	28 972	25 239	3 733
<i>Organismes sociaux-charges à payer</i>	5 122	3 366	1 756
<i>Tva à décaisser</i>	445		445
<i>Tva déductible 19.6%</i>	331		331
<i>Tva collectée 19.6%</i>	3 659		3 659
<i>Tva collectée 19.6%</i>	148		148
<i>Etat taxes sur les salaires</i>	1 822	691	1 131
<i>Etat - charges à payer</i>	3 824	3 826	- 2
<i>Subvention à reverser</i>	16 016	5 157	10 859
<i>Subvention à recevoir umcs</i>	101 560		101 560
<i>Autres comptes débiteurs fph</i>	478		478
<i>Rembt des salariés</i>	1 255		1 255
<i>Rembt des bénévoles</i>	92		92
<i>Caisse carte</i>	636	1 077	- 441
<i>Habitat formation</i>	10 337	4 921	5 416
<i>Cs patis</i>		54	- 54
<i>Cs sablons</i>		104	- 104
Produits constatés d'avance	8 389	24 867	- 16 478
<i>Produits constatés d'avance</i>	8 389	24 867	- 16 478
TOTAL (IV)	363 912	223 214	140 698
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	900 556	804 823	95 733
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétent			

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre Engagements donnés			

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

Compte de résultat association détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	25 429		25 429	30 565	- 5 136	-16,80
<i>Ventes boissons estaminet</i>	25 429		25 429	18 644	6 785	36,39
<i>Ventes marchandises estaminet</i>				11 921	- 11 921	-100
Production vendue biens	10 366		10 366	32 172	- 21 806	-67,78
<i>Ventes de produits finis</i>	10 366		10 366		10 366	N/S
<i>Productions extérieurs</i>				32 172	- 32 172	-100
Production vendue services	199 461		199 461	36 446	163 015	447,28
<i>Travaux entreprise</i>	16 697		16 697		16 697	N/S
<i>Travaux entreprise 5.5%</i>	21 398		21 398		21 398	N/S
<i>Travaux entreprise 19.6%</i>	35 900		35 900		35 900	N/S
<i>Participations des usagers</i>	27 267		27 267	26 446	821	3,10
<i>Participation usager canoé</i>	2 436		2 436		2 436	N/S
<i>Bons vacances caf</i>	930		930	2 310	- 1 380	-59,74
<i>Prestations internes facturées</i>	10 372		10 372		10 372	N/S
<i>Locations de salles</i>	3 670		3 670	1 291	2 379	184,28
<i>Location stand</i>	400		400	180	220	122,22
<i>Location matériel</i>	6 180		6 180	3 685	2 495	67,71
<i>Mise à disposition de personnel</i>	69 721		69 721		69 721	N/S
<i>Consignes</i>	18		18		18	N/S
<i>Photocopies</i>	2 302		2 302	2 534	- 232	-9,16
<i>Divers produits annexes</i>	2 171		2 171		2 171	N/S
Montants nets produits d'ex	235 257		235 257	99 183	136 074	137,19

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			558 891	923 337	- 364 446	-39,47
<i>Subventions exploitation umcs</i>				246 000	- 246 000	-100
<i>Subvention ville du mans</i>				4 000	- 4 000	-100
<i>Subvention ville du mans via umcs</i>				133 558	- 133 558	-100
<i>Subvention de fonctionnement hg ville</i>			75 584		75 584	N/S
<i>Caf</i>			91 834	85 478	6 356	7,44
<i>Subvention caf via umcs</i>				133 558	- 133 558	-100
<i>Cucs ville</i>			19 940	48 000	- 28 060	-58,46
<i>Cucs acse</i>			48 308		48 308	N/S
<i>Conseil général</i>			121 852	29 157	92 695	317,92
<i>Fonds européen</i>			76 500	33 380	43 120	129,18
<i>Fonjep</i>			9 080	10 899	- 1 819	-16,69
<i>Le mans métropole</i>				99 060	- 99 060	-100
<i>Acse</i>			15 000	53 300	- 38 300	-71,86
<i>Autres subventions</i>			74 287	20 630	53 657	260,09
<i>Le mans métropole</i>			26 506	2 785	23 721	851,74
<i>Caisse des écoles publiques</i>				8 533	- 8 533	-100
<i>Direction départementale du travail</i>				15 000	- 15 000	-100
Dons						
Cotisations			1 986	1 355	631	46,57
<i>Cotisations adhérents</i>			1 656	1 167	489	41,90
<i>Cotisations associations</i>			330	188	142	75,53

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Legs et donations				
Produits liés à des financements réglementaires				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices				
Autres produits	2 395	19 665	- 17 270	-87,82
<i>Participations aux charges</i>	<i>1 833</i>	<i>19 356</i>	<i>- 17 523</i>	<i>-90,53</i>
<i>Produits de gestion courante</i>	<i>561</i>	<i>310</i>	<i>251</i>	<i>80,97</i>
Reprise de provisions				
Transfert de charges	260 096	444 558	- 184 462	-41,49
<i>Transfert de charges d'exploitation</i>	<i>11 230</i>	<i>7 775</i>	<i>3 455</i>	<i>44,44</i>
<i>Transfert ch fonct à umcs</i>		<i>275 418</i>	<i>- 275 418</i>	<i>-100</i>
<i>Transfert activité estaminet</i>		<i>746</i>	<i>- 746</i>	<i>-100</i>
<i>Transfert fabrication menuiserie</i>		<i>2 500</i>	<i>- 2 500</i>	<i>-100</i>
<i>Transfert de charges snm chorum</i>		<i>-65</i>	<i>65</i>	<i>-100</i>
<i>Transfert de charges emploi tremplin</i>	<i>26 527</i>	<i>1 691</i>	<i>24 836</i>	<i>N/S</i>
<i>Transfert de charges cnasea cae</i>	<i>213 191</i>	<i>63 362</i>	<i>149 829</i>	<i>236,47</i>
<i>Transfert de charges pratic</i>	<i>9 147</i>		<i>9 147</i>	<i>N/S</i>
<i>Transfert de charges villes</i>		<i>6 220</i>	<i>- 6 220</i>	<i>-100</i>
<i>Transfert de charges cnasea ca</i>		<i>61 268</i>	<i>- 61 268</i>	<i>-100</i>
<i>Transfert de charges conseil regional</i>		<i>25 643</i>	<i>- 25 643</i>	<i>-100</i>
Sous-total des autres produits d'exploitation	823 366	1 388 915	- 565 549	-40,72
Total des produits d'exploitation (I)	1 058 623	1 488 098	- 429 475	-28,86
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées a				
Produits financiers				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	738	303	435	143,56
<i>Interets sur livret</i>	<i>738</i>	<i>303</i>	<i>435</i>	<i>143,56</i>
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placem	13	405	- 392	-96,79
<i>Prod.net cessions val.mob.placement</i>	<i>13</i>	<i>405</i>	<i>- 392</i>	<i>-96,79</i>
Total des produits financiers (III)	752	708	44	6,21
Produits exceptionnels				
Sur opérations de gestion	310 669	353	310 316	N/S
<i>Autres prod.excep/opération gestion</i>	<i>310 096</i>		<i>310 096</i>	<i>N/S</i>
<i>Prod.except. exercices antérieurs</i>	<i>573</i>	<i>353</i>	<i>220</i>	<i>62,32</i>
Sur opérations en capital	18 143	15 690	2 453	15,63
<i>Prod cessions immob corporelles</i>	<i>3 331</i>	<i>288</i>	<i>3 043</i>	<i>N/S</i>
<i>Quote-part subv.invest.virée résultat</i>	<i>14 812</i>	<i>15 402</i>	<i>- 590</i>	<i>-3,83</i>
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total des produits exceptionnels (IV)	328 812	16 044	312 768	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)	1 388 186	1 504 850	- 116 664	-7,75
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT	-549		- 549	N/S
TOTAL GENERAL	1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises et de matières premières	47 829	32 262	15 567	48,25

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
<i>Achats mat première prattc</i>	16 405		16 405	N/S
<i>Matières consommables</i>	474		474	N/S
<i>Alimentation</i>	10 987	13 653	- 2 666	-19,53
<i>Alimentation pesonnel</i>	523	522	1	0,19
<i>Boissons estaminet</i>	10 189	8 056	2 133	26,48
<i>Restaurant estaminet</i>	9 251	10 031	- 780	-7,78
Variation de stock marchandises et matières première				
Autres achats non stockés	143 309	86 843	56 466	65,02
<i>Achats études, prestations services</i>	50 434		50 434	N/S
<i>Photographies</i>		269	- 269	-100
<i>Chauffage et électricité</i>	28 594	27 024	1 570	5,81
<i>Eau</i>	630	1 207	- 577	-47,80
<i>Achats de carburant</i>	448		448	N/S
<i>Fournitures entretien.petit équipmt</i>	6 071	3 986	2 085	52,31
<i>Petit matériel</i>	11 312	7 103	4 209	59,26
<i>Fourniture de clés</i>	250	374	- 124	-33,16
<i>Fournitures administratives</i>	6 206	6 596	- 390	-5,91
<i>Travaux imprimerie communautaire</i>		2 554	- 2 554	-100
<i>Fournitures d'activités</i>	35 117	34 374	743	2,16
<i>Vêtements de travail</i>	1 990	1 263	727	57,56
<i>Fournit vel nature</i>	899	1 155	- 256	-22,16
<i>Fournitures estaminet</i>	1 357	940	417	44,36
Services extérieurs	31 264	50 301	- 19 037	-37,85
<i>Sous-traitance générale</i>		4 821	- 4 821	-100
<i>Locations immobilières</i>	4 522	4 724	- 202	-4,28
<i>Locations de séjours</i>	1 353	1 367	- 14	-1,02
<i>Locations de matériel</i>	7 326	6 257	1 069	17,08
<i>Charges locatives et co-propriété</i>	1 027		1 027	N/S
<i>Entretien biens immobiliers</i>	648	15 714	- 15 066	-95,88
<i>Entretiens réparations sur locaux</i>	5 949	490	5 459	N/S
<i>Entretien matériel</i>	1 011	777	234	30,12
<i>Entretien rép matériel de transport</i>	1 484	2 512	- 1 028	-40,92
<i>Entretien réparation sur vélos</i>	15	138	- 123	-89,13
<i>Maintenance</i>	241	8 133	- 7 892	-97,04
<i>Primes d'assurances</i>	6 430	4 251	2 179	51,26
<i>Documentations et abonnements</i>	1 258	934	324	34,69
<i>Formation des bénévoles</i>		182	- 182	-100
Autres services extérieurs	58 303	113 328	- 55 025	-48,55
<i>Personnel détaché ville</i>		6 544	- 6 544	-100
<i>Droits d'entrée</i>	3 834	9 274	- 5 440	-58,66
<i>Honoraires anim</i>	2 851	40 649	- 37 798	-92,99
<i>Honoraires comptables</i>	4 524	4 352	172	3,95
<i>Honoraires juridiques</i>	718		718	N/S
<i>Autres honoraires</i>		4 241	- 4 241	-100
<i>Frais d'actes et de contentieux</i>	1 626		1 626	N/S
<i>Annonces et insertions</i>	1 425	654	771	117,89
<i>Publicité</i>	8 396	9 887	- 1 491	-15,08
<i>Dons pourboires</i>	727	115	612	532,17
<i>Déplacement du personnel</i>	3 213	2 923	290	9,92
<i>Déplacement des bénévoles</i>	-596	1 644	- 2 240	136,25
<i>Déplacement domicile</i>		29	- 29	-100
<i>Transports d'activités</i>	8 239	7 023	1 216	17,31
<i>Missions</i>	2 707	4 182	- 1 475	-35,27
<i>Missions en formation</i>	180	42	138	328,57
<i>Réceptions</i>	2 192	1 654	538	32,53
<i>Frais postaux et télécommunications</i>	5 479	5 377	102	1,90
<i>Téléphone</i>	8 603	9 798	- 1 195	-12,20
<i>Abonnement internet</i>	1 108	1 783	- 675	-37,86
<i>Services bancaires et assimilés</i>	376	371	5	1,35
<i>Cotisations</i>	2 700	2 785	- 85	-3,05

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Impôts, taxes et versements assimilés	51 654	49 195	2 459	5,00
<i>Taxes sur les salaires</i>	34 310	33 725	585	1,73
<i>Taxes sur salaires s congés payés</i>	-520	-324	- 196	60,49
<i>Taxe sur salaire rtt</i>	-53	-165	112	67,88
<i>Particip. formation professionnelle</i>	17 082	15 906	1 176	7,39
<i>Versements libératoires taxe appr.</i>	264		264	N/S
<i>Droits enregistrements et timbres</i>	571	53	518	977,36
Salaires et traitements	726 854	602 760	124 094	20,59
<i>Rémunérations du personnel</i>	718 035	611 291	106 744	17,46
<i>Provision pour congés payés</i>	989	-5 399	6 388	118,32
<i>Provision rtt</i>	306	-2 743	3 049	111,16
<i>Guichet unique artiste</i>	2 879	1 550	1 329	85,74
<i>Provision cet + reliquat salaires</i>	4 644	-1 939	6 583	339,50
Charges sociales	254 672	226 371	28 301	12,50
<i>Cotisations à l'urssaf</i>	159 847	149 561	10 286	6,88
<i>Cotisations caisses de retraite salariés</i>	41 165	35 465	5 700	16,07
<i>Cotisations aux assedic</i>	31 759	26 421	5 338	20,20
<i>Cotisations retraite cadres</i>	1 092	1 372	- 280	-20,41
<i>Charges sur congés payés</i>	3 733	-1 319	5 052	383,02
<i>Cotisation rtt</i>	197	-3 317	3 514	105,94
<i>Cotisations prévoyance</i>	5 475	3 985	1 490	37,39
<i>Conseil d'établissement</i>	7 221	6 217	1 004	16,15
<i>Chèques cadeau personnel</i>		3 596	- 3 596	-100
<i>Médecine du travail</i>	4 086	4 191	- 105	-2,51
<i>Pharmacie</i>	98	199	- 101	-50,75
Autres charges de personnels	1 471	1 641	- 170	-10,36
<i>Autres charges de personnel</i>	645	361	284	78,67
<i>Formation du personnel</i>		30	- 30	-100
<i>Indemnités de stage</i>	826	1 250	- 424	-33,92
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements	50 251	48 791	1 460	2,99
<i>Dot amortissements immob corporelle</i>	50 251	48 791	1 460	2,99
Dotations aux provisions	58	-3 722	3 780	101,56
<i>Dot.prov.risques.charges exploitat.</i>	58	-3 722	3 780	101,56
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		66 267	- 66 267	-100
<i>Engagements a real./subv attrib</i>		66 267	- 66 267	-100
Autres charges	2 594	229 012	- 226 418	-98,87
<i>Sacem</i>	1 944	1 299	645	49,65
<i>Pertes sur créances irrécouvrables</i>	164		164	N/S
<i>Charges diverses gestion courante</i>	486	276	210	76,09
<i>Charges déléguées umcs</i>		214 596	- 214 596	-100
<i>Prov s'ch sal s'cp</i>		12 841	- 12 841	-100
Total des charges d'exploitation (I)	1 368 259	1 503 049	- 134 790	-8,97
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisio				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de pl				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Sur opérations de gestion	5 100	1 541	3 559	230,95
<i>Charges except./opérations gestion</i>		886	- 886	-100
<i>Pénalités.amendes fiscales pénales</i>	1 074	40	1 034	N/S
<i>Charges except/exercices antérieurs</i>	4 026	615	3 411	554,63
Sur opérations en capital	377	259	118	45,56
<i>Val ctab elts immob corporelles</i>	377	259	118	45,56
Dotations exceptionnelles aux amortissements et prov	15 000		15 000	N/S
<i>Dot.amort.prov. exceptionnelles</i>	15 000		15 000	N/S
Total des charges exceptionnelles (IV)	20 476	1 800	18 676	N/S
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	28 875	38 161	- 9 286	-24,33
. Prestations en nature	709 714	421 572	288 142	68,35
. Dons en nature				
Total	738 589	459 733	278 856	60,66
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	709 714	421 572	288 142	68,35
. Personnel bénévole	28 875	38 161	- 9 286	-24,33
Total	738 589	459 733	278 856	60,66

AUTRES RENSEIGNEMENTS

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Locations de matériels	108
Cotisations	84
Abonnements	484
Assurances	862
Internet	34
Publicité	285
TOTAUX :	1 857

Produits constatés d'avance	Montant
CAF	8 245
Cotisations adhérents	144
TOTAUX :	8 389

Produits à recevoir

Indemnités journalières	659
Taxe sur les salaires "Pratic"	2 133
Refacturation "affranchissements"	830
Refacturation "stages"	1 334
Remboursement habitat formation	3 395
Remboursement appartement Huchepie	2 169
Remboursement emploi tremplin	6 300
Ville 2008 Energie téléphone	3 120
TOTAUX :	19 939

SARL AUDIT P.F.C.
41 rue de Flore
72000 LE MANS

Pierre COUILLEAUX, Commissaire aux Comptes

Association du
CENTRE SOCIAL DES QUARTIERS SUD
1 boulevard des Glonnières
72100 LE MANS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice 2010

SARL AUDIT P.F.C.
41 rue de Flore
72000 LE MANS

Pierre COUILLEAUX, Commissaire aux Comptes

Association du
CENTRE SOCIAL DES QUARTIERS SUD

1 bd des Glonnières
72100 LE MANS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice 2010

Mesdames, Messieurs,

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 2010**, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 collecté sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Tél : 02 43 81 85 26

Fax : 02 43 76 56 04

SARL au capital de 10€ - SIRET 498 516 368 00012 – APE 741C

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 ci-dessus, nous attirons votre attention sur les pages 14 et 15 de l'annexe relatives aux faits significatifs de l'exercice et notamment aux changements de méthode d'appréhension de certains produits et charges en lien avec l'UMCS ainsi qu'à la création de l'entreprise d'insertion « PRATIC », entité fiscalisée.

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 les éléments d'appréciation suivants :

Règles et principes comptables

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié notamment le caractère approprié des nouvelles méthodes comptables relatives aux charges et produits en lien avec l'UMCS. Nous avons également vérifié les informations fournies dans les notes de l'Annexe relativement à ces points et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association concernant *notamment l'estimation des modalités d'amortissement et de reprise de subventions d'investissement, l'estimation de la provision pour congés payés ainsi que l'évaluation des subventions à recevoir*, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et a contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Le Mans, le 20 juin 2011

S.A.R.L. AUDIT P.F.C.
Commissaire aux Comptes
représentée par Pierre COUILLEAUX



SARL AUDIT P.F.C.
41 rue de Flore
72000 LE MANS

Pierre COUILLEAUX, Commissaire aux Comptes

Association du
CENTRE SOCIAL DES QUARTIERS SUD
1 boulevard des Glonnières
72100 LE MANS

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Exercice 2010

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relatives à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

En application de l'article R. 612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du Code de Commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

A - Conventions avec la C.A.F. (administrateur concerné : M. PONS)

Nature, objet et modalités :

- Perception de subventions au titre de conventions de prestations de service dénommées pour un montant de 91.833 €.

B - Conventions avec l'U.M.C.S. (administrateurs concernés : Messieurs BELGANA, LEMARCHAND et MEMIN)

Nature, objet et modalités :

- *Mise à zéro du résultat (hors PRATIC) par le biais d'un apport de l'UMCS à hauteur de 310.095 €, sachant que les subventions « d'équilibre » de la CAF et de la ville du Mans sont conservées en produits au niveau de l'UMCS.*

C - Conventions avec la Ville du Mans (administrateurs concernés : Messieurs COUNIL, OLLIVIER, PICAULT et Mme VIGNEZ)

Nature, objet et modalités :

- *Perception de subventions au titre de conventions de prestations de service dénommées*
- *Mise à disposition des locaux du 1, bd des Glonnières au Mans*
- *Mise à disposition de personnel*
- *Mise à disposition de matériels*

Le Mans, le 20 juin 2011

**S.A.R.L. AUDIT P.F.C.
Commissaire aux Comptes
Représentée par Pierre COUILLEAUX**

Tél : 02 43 81 85 26

Fax : 02 43 76 56 04

SARL au capital de 10€ - SIRET 498 516 368 00012 - APE 741C

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.dep.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 932	1 932			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	73 724	55 146	18 578	16 286	2 292
Autres immobilisations corporelles	416 356	272 395	143 961	165 368	- 21 407
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations	8		8	8	
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	97		97	97	
TOTAL (I)	492 117	329 473	162 643	181 760	- 19 117
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	38 235		38 235		38 235
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	162		162	306	- 144
. Personnel	1 134		1 134	445	689
. Organismes sociaux	659		659	149	510
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	4 069		4 069		4 069
. Autres	222 084		222 084	591 359	- 369 275
Valeurs mobilières de placement	833		833	819	14
Disponibilités	468 879		468 879	27 977	440 902
Charges constatées d'avance	1 857		1 857	2 008	- 151
TOTAL (II)	737 913		737 913	623 063	114 850
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 230 029	329 473	900 556	804 823	95 733

41 rue de Flore
SARL AUDIT PFC
 Pierre COUILLEAUX
 72000 Le Mans - Tél. 02 43 81 85 26

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves	22 867	22 867	
. Report à nouveau	347 744	347 744	
. Résultat de l'exercice	-549		- 549
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	94 751	87 958	6 793
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	464 814	458 570	6 244
Provisions	71 831	56 773	15 058
TOTAL (II)	71 831	56 773	15 058
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement		66 267	- 66 267
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)		66 267	- 66 267
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	50 694	48 067	2 627
Autres	304 829	150 280	154 549
Produits constatés d'avance	8 389	24 867	- 16 478
TOTAL (IV)	363 912	223 214	140 698
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	900 556	804 823	95 733
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

41 rue de Flore
SARL AUDIT PFC
 Pierre COUILLEAUX
 72000 Le Mans - Tél. 02 43 81 85 26

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	25 429		25 429	30 565	- 5 136	-16,80
Production vendue biens	10 366		10 366	32 172	- 21 806	-67,78
Production vendue services	199 461		199 461	36 446	163 015	447,28
Montants nets produits d'expl.	235 257		235 257	99 183	136 074	137,19
Autres produits d'exploitation						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			558 891	923 337	- 364 446	-39,47
Dons						
Cotisations			1 986	1 355	631	46,57
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires						
Autres produits			2 395	19 665	- 17 270	-87,82
Reprise de provisions						
Transfert de charges			260 096	444 558	- 184 462	-41,49
Sous-total des autres produits d'exploitation			823 366	1 388 915	- 565 549	-40,72
Total des produits d'exploitation (I)			1 058 623	1 488 098	- 429 475	-28,86
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			738	303	435	143,56
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			13	405	- 392	-96,79
Total des produits financiers (III)			752	708	44	6,21
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			310 669	353	310 316	N/S
Sur opérations en capital			18 143	15 690	2 453	15,63
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			328 812	16 044	312 768	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			1 388 186	1 504 850	- 116 664	-7,75
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-549		- 549	N/S
TOTAL GENERAL			1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières			47 829	32 262	15 567	48,25
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			143 309	86 843	56 466	65,02
Services extérieurs			31 264	50 301	- 19 037	-37,85
Autres services extérieurs			58 303	113 328	- 55 025	-48,55
Impôts, taxes et versements assimilés			51 654	49 195	2 459	5,00
Salaires et traitements			726 854	602 760	124 094	20,59
Charges sociales			254 672	226 378	28 301	12,50
Autres charges de personnels			1 471	47 641	- 46 170	-10,36
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2010 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2009 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	50 251	48 791	1 460	2,99
Dotations aux provisions	58	-3 722	3 780	101,56
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		66 267	- 66 267	-100
Autres charges	2 594	229 012	- 226 418	-98,87
Total des charges d'exploitation (I)	1 368 259	1 503 049	- 134 790	-8,97
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	5 100	1 541	3 559	230,95
Sur opérations en capital	377	259	118	45,56
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	15 000		15 000	N/S
Total des charges exceptionnelles (IV)	20 476	1 800	18 676	N/S
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	1 388 735	1 504 850	- 116 115	-7,72
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat	28 875	38 161	- 9 286	-24,33
. Prestations en nature	709 714	421 572	288 142	68,35
. Dons en nature				
Total	738 589	459 733	278 856	60,66
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services	709 714	421 572	288 142	68,35
. Personnel bénévole	28 875	38 161	- 9 286	-24,33
Total	738 589	459 733	278 856	60,66

Principes comptables généraux

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Règles et méthodes comptables

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement ou à leur coût de production comprenant le coût d'acquisition des matières consommées, les charges directes et indirectes de production ou à leur valeur vénale.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production ou à l'acquisition d'immobilisations sont inclus dans le coût de production ou d'acquisition de ces immobilisations.

L'association n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Immobilisations financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Immobilisations décomposables

L'association considère que l'amortissement linéaire représente le rythme de consommation des avantages économiques attendus en fonction de l'utilisation probable des biens.

En cas de divergence entre la durée d'utilisation et la durée d'usage, l'entreprise comptabilise un amortissement dérogatoire.

Immobilisations non décomposables

L'association a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME et qui consistent essentiellement dans le maintien de la durée d'usage et du mode d'amortissement pour les immobilisations non décomposables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

41 rue de Flore
SARL AUDIT PFC
Pierre COUILLEAUX
72000 Le Mans - Tél. 02 43 81 85 28

Faits significatifs

En 2008, l'ensemble des centres sociaux de la ville de Le Mans se sont rapprochés au travers d'une association « Union Mancelles des Centres Sociaux ». Cette association a vocation à mutualiser certaines charges et produits destinés au fonctionnement des différents centres sociaux.

Sur cet exercice, cette gestion déléguée a fait l'objet d'un changement de méthode de comptabilisation.

En 2009, les charges déléguées étaient comptabilisées dans le compte de résultat au compte 658000 « charges déléguées UMCS » et les produits délégués en 791010 « Transferts de charges de fonctionnement à UMCS ».

En 2010, ces charges sont valorisées par le biais d'un compte 86 et ces produits par le biais d'un compte 87. (Aucun impact sur le résultat).

✓ 860 000 - Mise à disposition des achats et des services UMCS

60631000	Achat de petit matériel	884,82
60640000	Fournitures administratives	211,46
61350000	Location de matériel	1 490,95
61520000	Entretien courant sur biens immobiliers	53 099,53
61551000	Entretien réparation sur véhicules	293,33
61560000	Maintenance	5 612,72
62110000	Personnel détaché ville	168 464,40
62140000	Personnel détaché ou prêté à l'entreprise	34 987,78
62200000	Rémunérations intermédiaires et honoraires	464,14
62261000	Honoraires comptables	3 816,00
62310000	Annonces et insertions	3 000,00
62561000	Mission en formation	510,00
62810000	Cotisations	90,00
65170000	Redevance Internet	870,05
68112000	Dot. Amort. Installations Techniques	1 080,51
TOTAL		274 875,69

✓ 862 200 - Personnel mis à disposition UMCS

63110000	Taxe sur les salaires	3 924,61
63200000	Provision taxe sur salaires sur congés payés	717,15
63210000	Taxe sur salaire sur prov RTT	185,32
64100000	Rémunérations du personnel	126 272,72
64129000	Provision pour congés payés	11 952,38
64130000	Provision RTT	3 088,68
64510000	Cotisations à l'URSSAF	29 388,86
64530000	Cotisations de retraites non cadres	4 404,44
64540000	Cotisations aux ASSEDIC	3 399,59
64560000	Provisions charges sur congés payés	5 396,85
64570000	Cotisation RTT	1 394,63
64580000	Cotisations de prévoyance	522,34
64750000	Médecine du travail	330,25
64800000	Autres charges du personnel	47,36
64810000	Formation du personnel	2 029,28
TOTAL		193 054,46

✓ 871 300 – Prestations UMCS

TOTAL		467 930,15
--------------	--	-------------------

Faits significatifs (suite)

LE PRATIC :

Au 1er juillet 2010, l'association a créé une nouvelle activité d'insertion, bâtiment second œuvre, à but lucratif. Elle est dénommée le PRATIC. Elle dégage un résultat déficitaire de 548.63 €.

RESULTAT COMPTABLE :

Sur l'exercice 2009, une provision « fonds dédiés sur subvention des investissements » avait été constituée pour un montant de 66 266.69 €.

Sur l'exercice 2010, le résultat comptable présente un solde nul (hors le Pratic), du fait de la comptabilisation par l'association en 771800 « Autres produits exceptionnels sur opération de gestion » d'un apport de l'UMCS.

Apport permettant d'équilibrer le résultat du centre social et permettant à l'UMCS de présenter un excédent ou un déficit global sur l'ensemble des centres sociaux ayant conventionné avec elle.

Plan comptable :

Sur l'exercice 2010, les plans comptables des centres sociaux ont été harmonisés.

Figure ci-après le tableau des correspondances entre les plans comptables 2010 et 2009

Comptes	2010	2009
740000	N'est plus utilisé	"Subvention UMCS en attente affectation"
741000	N'est plus utilisé	"Subvention de fonctionnement UMCS"
741010	N'est plus utilisé	"Subvention ville du Mans via UMCS"
741100	"Subvention de fonctionnement halte Garderie"	N'existait pas
742010	N'est plus utilisé	"Subvention CAF via UMCS"
743000	"Cucs ville"	"Le Mans Habitat" 48 000€ à comparer avec le compte 749000
743100	"Cucs acse"	N'existait pas
743200	"Cucs conseil général"	N'existait pas
744000	"Conseil Général"	"L.a.c.s.e." 29156,66€ à comparer avec le compte 743100
745000	"Fonds Européens"	"contrat de ville" 33380€ à comparer avec le compte 743000
747000	N'est plus utilisé	"Conseil Général" 99060€ à comparer avec le compte 744000
748000	"ACSE - DDTEFP"	"PLIE" 53300€ à comparer avec le compte 745000
749100	"Le Mans Métropole"	"Ddass" 2785€ à comparer avec le compte 749000
749200	N'est plus utilisé	"Caisse des écoles publiques" 8533,34€ (Cias ACSE) vers le 743100
749300	N'est plus utilisé	"Direction départementale du travail" 15000€ à comparer avec le compte 748000

41 rue de Flore

SARL AUDIT PFC
Pierre COUILLEAUX

72000 Le Mans - Tél. 02 43 81 85 28

Evaluation des contributions volontaires

Figure ci après le détail des contributions volontaires apparaissant globalement en pied du compte de résultat

✓ Charges

	2010	2009
Mise à disposition chauffage électricité	9 845.01	9 650.17
Mise à disposition des locaux	113 619.52	108 719.07
Mise à disposition du matériel	23 143.73	19 719.58
Mise à disposition entretien des locaux	12 651.88	16 286.96
Mise à disposition entretien des véhicules		2 383.89
Mise à disposition assurances		1 265.05
Prestations	69 107.79	258 742.38
Mise à disposition transport	13 415.79	722.58
Mise à disposition carburant véhicules		4 082.11
Personnel bénévole	28 874.89	38 161.20
Mise à disposition achats et services (1)	274 875.69	
Personnel mis à disposition à UMCS (1)	193 054.46	
TOTAL	738 588.76	459 732.99

✓ Produits

	2010	2009
Bénévolat	28 874.89	38 161.20
Prestations en nature Ville du Mans	233 231.40	413 178.47
Prestations en nature OPHLM	8 552.32	8 393.32
Prestations UMCS (1)	467 930.15	
TOTAL	738 588.76	459 732.99

(1) Cf détail page 14



Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 932			1 932
Immobilisations corporelles	466 965	31 511	8 398	490 079
Immobilisations financières	105			105
TOTAL	469 003	31 511	8 398	492 117

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 932			1 932
Immobilisations corporelles	285 311	50 251	8 021	327 541
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	287 243	50 251	8 021	329 473

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaires	1 932	1 932	0	1 an
Matériel industriel	73 724	55 146	18 578	de 2 à 8 ans
Installations générales diverses	200 643	108 626	92 017	de 3 à 10 ans
Matériel de transport	115 168	74 961	40 207	de 3 à 5 ans
Matériel de bureau et informatique	35 625	31 265	4 360	de 3 à 5 ans
Mobilier	64 920	57 543	7 377	de 3 à 8 ans
TOTAL	492 012	329 473	162 539	

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	97		97
Actif circulant et charges d'avance	268 202	268 202	
TOTAL	268 299	268 202	97

Produits à recevoir	Montant
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	19 939
Disponibilités	
TOTAL	19 939

Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le bilan passif

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	56 773	15 058			71 831
TOTAL	56 773	15 058			71 831

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	50 694	50 694		
Dettes fiscales et sociales	174 455	174 455		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	130 374	130 374		
Produits constatés d'avance	8 389	8 389		
TOTAL	363 912	363 912		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	14 684
Dettes fiscales et sociales	113 348
Autres dettes	
TOTAL	128 032

Produits constatés d'avance
<p>Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.</p>



Autres informations

Rémunération des dirigeants

La rémunération brute des trois plus hauts cadres salariés s'élève en 2010 à 98 976 €.

Renseignements divers

L'effectif moyen en ETP au 31/12/2010 est de 20.97 personnes.

Le volume d'heures cumulé correspondant aux droits acquis par le personnel au titre du DIF s'élève à 1 097 heures.

La taxe sur les salaires afférente à la provision pour congés payés a été comptabilisée pour la somme de 2 897 €.

Une provision pour RTT et compte épargne temps a été constituée pour un montant de 15 157 €.

La taxe sur les salaires afférente à cette provision a été provisionnée à hauteur de 356 €.

La provision pour retraite a fait l'objet d'un ajustement et s'élève en fin d'exercice à 56 830,72 €.

41 rue de Flore
SARL AUDIT PFC
Pierre COUILLEAUX
72000 Le Mans - Tél. 02 43 81 85 26