



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
Commissaire aux Comptes

MAISON POUR TOUS **DE CHATEAUNEUF**

69, rue de la Creuse
86100 CHATELLERAULT

*Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels*

Exercice clos le 31 décembre 2010

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

Monsieur le Président, 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, tels qu'ils sont joints au présent rapport, de l'association « LA MAISON POUR TOUS DE CHATEAUNEUF »
- 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à 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.

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 :

- Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution ;
- Les modalités de comptabilisation des fonds dédiés présentés dans l'annexe des comptes (II, tableau des fonds dédiés).

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.

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

Fait à Poitiers, le 13 mai 2011

Laurent RIVAULT
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rivault', is written over a horizontal line that extends across the width of the signature.

BILAN

Actif	Du 01/01/2010 au 31/12/2010			31.12.2009
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 917.20	10 845.93	71.27	281.27
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	10 917.20	10 845.93	71.27	281.27
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	159 848.55	131 235.04	28 613.51	38 161.15
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	19 410.13	17 118.52	2 291.61	-0.10
AUTRES	140 438.42	114 116.52	26 321.90	38 161.25
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	170 765.75	142 080.97	28 684.78	38 442.42
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	427.00		427.00	416.00
CREANCES	51 576.41	1 360.00	50 216.41	89 034.65
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 522.18	1 360.00	162.18	684.51
AUTRES	50 054.23		50 054.23	88 350.14
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	343 595.95		343 595.95	123 642.06
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 832.38		2 832.38	3 289.07
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	398 431.74	1 360.00	397 071.74	216 381.78
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	569 197.49	143 440.97	425 756.52	254 824.20

BILAN

Passif	31/12/2010	31.12.2009
	Montant	Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	116 672.12	139 408.01
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
RESULTAT DE L'EXERCICE	16 548.04	-22 735.89
TOTAL FONDS PROPRES (1)	133 220.16	116 672.12
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	50 997.04	50 997.04
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	50 997.04	50 997.04
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	184 217.20	167 669.16
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	1 973.00	2 847.00
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	1 973.00	2 847.00
FONDS DEDIES (4)	18 000.00	16 000.00
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS	1 097.80	1 143.00
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	12 006.81	11 842.09
DETTE FISCALES ET SOCIALES	50 964.35	50 089.95
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	47.36	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	157 450.00	5 233.00
TOTAL DETTES (5)	221 566.32	68 308.04
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	425 756.52	254 824.20

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2010 au 31/12/2010

Toutes les écritures

Charges (ttc)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010		31.12.2009
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	105 200.86		104 721.65
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	27 788.31		38 279.95
SALAIRES ET TRAITEMENTS	281 254.29		276 116.43
CHARGES SOCIALES	82 240.33		85 241.01
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		14 595.66	24 466.98
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	13 235.66		20 419.98
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS	1 360.00		1 200.00
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS			2 847.00
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	1 752.53		3 065.89
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		512 831.98	531 891.91
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 995.47		9 001.30
SUR OPERATION EN CAPITAL			1 372.59
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		1 995.47	10 373.89
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)	18 000.00		16 000.00
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		532 827.45	558 265.80
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		16 548.04	
TOTAL GENERAL		549 375.49	558 265.80

COMPTE DE RESULTAT

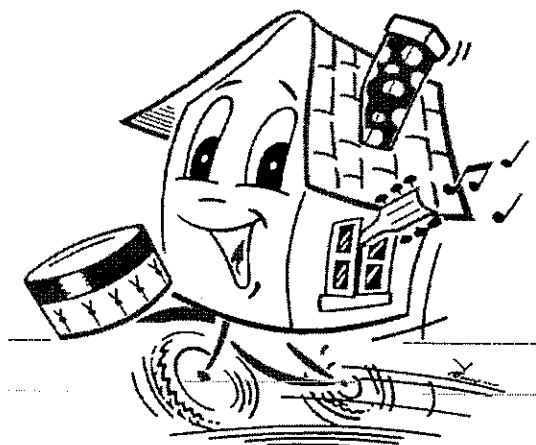
Produits (ttc)	Du 01/01/2010 au 31/12/2010		31.12.2009
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	2 688.74		2 469.68
PRODUCTION VENDUE	45 180.29		47 484.33
SOUS-TOTAL A		47 869.03	49 954.01
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	461 026.39		456 246.60
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	12 654.06		19 253.83
COLLECTES			
COTISATIONS	3 723.00		3 421.00
AUTRES PRODUITS	2.36		1.00
SOUS-TOTAL B		477 405.81	478 922.43
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		525 274.84	528 876.44
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION	2 633.86		1 431.23
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			1 895.81
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		2 633.86	3 327.04
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	5 286.79		1 426.43
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	180.00		1 900.00
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		5 466.79	3 326.43
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	16 000.00		
TOTAL DES PRODUITS		549 375.49	535 529.91
SOLDE DEBITEUR = PERTE			22 735.89
TOTAL GENERAL		549 375.49	558 265.80

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
861	Mise à disposition gratuite de biens		870	Bénévolat	
86100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	168 345.79	87000000	CONT. VOL. PERSONNEL	39 509.90
	TOTAL (861)	168 345.79		TOTAL (870)	39 509.90
864	Personnel bénévole		871	Prestations en nature	
86400000	CONTRIB. VOLONTAIRES PERSON	39 509.90	87100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	168 345.79
	TOTAL (864)	39 509.90		TOTAL (871)	168 345.79
	Total charges contributions volontaires	207 855.69		Total produits contributions volontaires	207 855.69

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE 2010**



MAISON POUR TOUS

Centre Social

69, Rue Creuzé
86 100 Châtellerault

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 du 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

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

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 2 300€ attribuée par la Fondation Caisse d'Epargne.

3 - Provisions pour risques et charges

L'engagement retraite a été provisionnée dans les comptes pour un montant de 1 973€ au 31 décembre 2010. 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 40 %
- selon la convention collective des centres socioculturels.

4 - Contributions volontaires

La Ville de Châtellerault 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

Cette mise à disposition est évaluée à 39 509.90€.

La mise à disposition, l'entretien et la maintenance des locaux de la part de la ville de Châtellerault ont été évaluées à 168 345.79€.

Les mises à disposition qui ont été évaluées 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 271 heures au 31/12/2010.

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 37 335.96€.

C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

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

II - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

102000	fonds associatifs sans droit de reprise	96642		22736	73906
102600	Subvention investissement ville	6098			6098
102610	Subvention investissement CAF	18244			18244
102630	Subvention investissement FIV	18424			18424
129000	résultat de l'exercice	-22736		22736	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 2010

Noms	A nouveau 01/01/2010	689400	789400	Solde au 31/12/2010
194 – Fonds Dédiés	16 000 €			18 000€
• ACSE : « Une certaine histoire de l'immigration »	5000€	5000€	5000€	5000€
• ACSE : « Sensibilisation approfondie approche systémique »	11 000€	11 000€	11 000€	11 000€
• ACSE : « Atelier de remobilisation »		2 000€		2 000€
	16 000€	18 000€	16000€	18 000€

III - ACTIF IMMOBILISE

A - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Valeur brute au début de l'exercice	10 767 €	158 033 €	
+ Investissement de l'exercice	150€	3 329€	
- Cessions et mises hors services		1 513€	
Valeur brute à la clôture de l'exercice	10 917 €	159 849 €	0€

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	10 487 €	119 872 €	
+ Dotations de l'exercice	359 €	12 876 €	
- Amortissement sur éléments cédés et repris		1 513€	
Amortissement à la clôture de l'exercice	10 846 €	131 235 €	0

C - VENTILATION DES DOTATIONS

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaire
Autres immobilisations incorporelles	359 €
TOTAL	
Installations Générales agencement aménagement divers	2 683 €
Matériel de transport	6 174 €
Matériel de bureau informatique mobilier	3 688 €
Matériel et Outillage	331 €
TOTAL	12 876 €
TOTAL GENERAL	13 235 €

IV - ETAT DES PROVISIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise	Montant fin d'exercice
Sur compte clients	1 200	1 360	1 200	1 360

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	427		
Créances clients	162		
Autres créances	50 054		
Disponibilités	343 596		
Charges constatées d'avance	2 832		
TOTAL	397 071		

Etat des Dettes	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	1 098		
Fournisseurs et comptes rattachés	12 007		
Personnel et comptes rattachés	22 761		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	26 925		
Autres impôts taxes et assimilés	1 278		
Autres dettes	47		
Produits constatés d'avance	157 450		
TOTAL	221 566		

Suite au décret 2008-1492 du 30/12/2008, nous vous informons des dates d'échéance des dettes fournisseurs en solde au 31/12/2010. 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
7 258€	5 566€	1 692€	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)	41 798 €
Autres produits à recevoir (2)	8 256 €
TOTAL	50 054 €

(1) CAF : Prestation de services / Animation Globale / Animation Famille / CLAS / Fonctionnement / Subvention exceptionnelle
Ville de Châtellerault : Contrat enfance jeunesse / CLAS / Séjour Europe / Fonctionnement
Conseil Régional : Emploi Tremplin

(2) Habitat Formation : Remboursement plan de formation
Produit à recevoir sur factures adhérents
Caisse des écoles : Subvention CLAS 2010

Charges constatées d'avance :

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Montant</i>
Documentation générale	163 €
Maintenance	1 485 €
Assurance	813 €
Téléphone	309 €
Adhésion	63€
TOTAL	2 833 €

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 / Repas décembre)</i>	4 749 €
- Dettes Sociales	
. Provision Congés Payés	22 484 €
. Provision Charges sociales sur Congés Payés	7 188 €
. Autres charges à payer	207 €
TOTAL	34 628 €

Produits constatés d'avance :

<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>Montant</i>
- Subventions versées <i>(Conseil Général : Clas 2010-2011 / ACSE : Clas 2010-2011 / Ville : Clas 2010-2011, fonctionnement 2011 / Fondation Caisse d'épargne : Atelier d'insertion)</i>	157 450 €
TOTAL	157 450 €