

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**3 Rue des Gravières  
86000 POITIERS**

**Association C.A.P.F.E.**



Association C.A.P.E.F.  
3 Rue des Gravières  
86000 POITIERS

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  

---

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2010**

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en FRANCE; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à 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, et 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.

**I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

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

- le contrôle des comptes annuels de l'Association COMITE DES ALTERNATIVES POTEVINES A L'EMPLOI ET L'ENTRAIDE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
  - la justification de nos appréciations,
  - les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.
- 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 :

Mesdames, Messieurs,

---

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
Exercice clos le 31 Décembre 2010**

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 pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêt des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 professionnelles 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 sur le fonctionnement de votre association.

Châtelleraut, le 8 Avril 2011

SAS PARTENAIRES CONSEILS

Bruno SAOUD

Commissaire aux Comptes Associé

COMPTES ANNUELS ANNEXES

SITUATION FINANCIERE DU CAPEE  
EXERCICE 2010

BILAN

ACTIF	EXERCICE N		NET	NET
	BRUT	Amortiss. et prov. à déduire		
<b>ACTIF</b> <b>IMMOBILISE</b> Immobilisations incorporelles : Logiciel..... Immobilisations corporelles : Matériels de transport..... Agencement, aménagement constructions Matériel de bureau et d'informatique..... Autres..... Immobilisations corpo. en cours..... Mobilier..... Immobilisations financières : Prêts..... Autres..... Dépôt et cautionnement versé	2 305,64	2 305,64	0,00	0,00
	35 795,49	29 754,60	6 040,89	4 199,58
	11 387,96	9 876,36	1 511,60	3 472,79
	500,00	0	500	500,00
TOTAL I .....	49 989,09	41 936,60	8 052,49	8 172,37
<b>ACTIF</b> <b>CIRCULANT</b> Stock : Stocks et en cours de matières premières et de marchandises..... Avances et acomptes versés sur créance Créances : Organismes sociaux et Taxe sur Salaire (trop versé) Produits à recevoir Valeurs mobilières de placement..... Disponibilités..... Charges constatées d'avance.....	0	1 023,92	0	0
	17 860,58	17 860,58	0	2 302,28
	47 683,71	47 683,71	24 804,14	84 099,56
	168 614,91	168 614,91	3 254,46	4 150,16
	3 254,46	0,00	263 241,72	221 544,94
TOTAL II .....	263 241,72	0,00	263 241,72	221 544,94
<b>COMPTES DE</b> <b>REGULARISATION</b> Charges à répartir sur plusieurs exercices ..... TOTAL III .....	0,00	0,00	0,00	0,00
	0,00	0,00	271 294,21	229 717,31
TOTAL GENERAL (I+II+III) .....	313 230,81	41 936,60	271 294,21	229 717,31

Du 01/01/10 au 31/12/10

Visé par le  
Commissaire aux Comptes,

**SITUATION FINANCIERE DU CAPEE  
EXERCICE 2010  
BILAN**

PASSIF	EXERCICE N	N - 1	FONDS PROPRES			PROVISIONS			DETTES			REGULARISATION																	
			Fonds associatif sans droit de reprise (dont subventions d'investissement non renouvelable).....	Fonds associatif avec droit s'exercant à la dissolution	de l'association.....	Réserves.....	Attribution au "projet associatif".....	Report à nouveau.....	Résultat comptable de l'exercice.....	Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution	de l'association.....	Fonds associatif représentatif de biens qui se déprécient et qui ne sont pas renouvelés.....	Subventions d'investissement (renouvelables).....	TOTAL I (situation nette)	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	Provisions pour risques.....	Provisions pour charges.....	TOTAL II .....	Emprunts et dettes auprès d ' établissements de crédit (1).....	Emprunts et dettes financières diverses.....	Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	Dettes fiscales et sociales.....	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....	autres dettes	Produits constatés d'avance.....	TOTAL III .....	TOTAL GENERAL (I+II+III) .....		
			31 519,50	31 519,50	22 875,19	53 169,34	14 110,96	30 497,93	152 172,92	138 061,96	42 648,52	0,00	0,00		32 019,12	32 019,12	42 648,52	0,00	0,00	0,00	0,00	21 028,11	22 993,72	285,00	4 700,00	10 000,00	87 102,17	271 294,21	229 717,31



SITUATION FINANCIERE DU CAPEE  
EXERCICE 2010

COMPTE DE RESULTAT

EXERCICE N-1	EXERCICE N	PRODUITS
		<i>Produits d'exploitation :</i>
		Ventes.....
170 130,48	188 453,88	Prestations de services.....
		<b>Sous total A .....</b>
		Production immobilisée.....
71 787,00	78 735,00	Subventions d'exploitation.....
9 070,00	56 105,63	Reprise sur provisions , transfert de charges.....
1 920,00	1 941,45	Adhésions.....
1 060,00		Contribution volontaire.....
13 353,36	15 685,67	Autres produits..(autres prestations et remb. Divers).....
11 500,00	11 500,00	Produits suppléts.....
		<b>Sous total B .....</b>
278 820,84	352 421,63	<b>TOTAL I (A+B) .....</b>
		Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun .....
0,00	0,00	<b>TOTAL II .....</b>
		<i>Produits financiers :</i>
		Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé.....
0,00	917,76	Autres intérêts et produits assimilés.....
		Reprises sur provisions et transferts de charges.....
		Produits nets sur cessions de valeurs mobilières.....
		<b>TOTAL III .....</b>
491,59	917,76	
		<i>Produits exceptionnels :</i>
741,34	2 658,71	Sur opérations de gestion.....
		Sur opérations en capital.....
1 000,00	730,00	Reprises sur provisions et transferts de charges.....
		Autres produits exceptionnels..(sur exercice antérieur).....
1 741,34	3 388,71	<b>TOTAL IV .....</b>
281 053,77	356 728,10	<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV) .....</b>
		Solde débiteur - PERTE.....
281 053,77	356 728,10	<b>TOTAL GENERAL .....</b>

Du 01/01/10 au 31/12/10

Visé par le

Commissaire aux Comptes

SITUATION FINANCIERE DU CAPEE  
EXERCICE 2010

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	EXERCICE N	EXERCICE N-1
<b>Charges d'exploitations</b>		
Achat de matières premières et autres approvisionnements.....	44 865,29	53 953,09
Variation de stock.....		
Autres achats et charges externes.....	113 617,63	57 577,48
Impôts, taxes et versements assimilés.....	7 138,47	3 959,45
Salaires et traitements.....	112 722,87	99 414,15
Charges sociales.....	47 273,18	39 580,11
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements.....	3 644,49	3 388,22
Sur actif circulant : dotation aux provisions.....		
Pour risques et charges : dotations aux provisions.....		
Subventions accordées par l'association.....	16,64	72,83
Autres charges (dont cotisations).....	11 500,00	11 500,00
Charges supplémentaires.....		
<b>TOTAL I</b> .....	<b>340 778,57</b>	<b>269 445,33</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun .....	0,00	0,00
<b>TOTAL II</b> .....	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions.....		
Intérêts et charges assimilées.....	0,00	0,00
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement.....		
<b>TOTAL III</b> .....	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>Charges exceptionnelles :</b>		
Sur opérations de gestion.....		921,68
Sur opérations en capital.....		
Dotations aux amortissements et aux provisions.....		
Autres charges exceptionnelles..(sur service antérieur)	1 838,57	2 628,44
<b>TOTAL IV</b> .....	<b>1 838,57</b>	<b>3 550,12</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV)</b> .....	<b>342 617,14</b>	<b>272 995,45</b>
Solde créditeur - EXCEDENT.....	14 110,96	3 398,10
<b>TOTAL GENERAL</b> .....	<b>356 728,10</b>	<b>276 393,55</b>

du 01/01/10 au 31/12/10  
Visé par le  
Commissaire aux Comptes

SITUATION FINANCIERE DU CAPEE  
EXERCICE 2010

DETAIL DES PRODUITS

LIBELLES	EXERCICE N		N-1
	Analyse	Rubrique	
<b>Ventes de marchandises :</b>			
<b>Prestations :</b>	188 453,88		170 130,48
- CUCS (ACSE/ Cité Lab')	10 000,00		10 000,00
- CUCS (ACSE /Anl. Réseau ES)	7 500,00		
- CUCS (ACSE /savoirs de base)	2 317,40		
- Conseil Général (dév. Offre + At créa).....	21 050,00		15 050,00
- CRDD (Région / At Création + Anim réseau ES).....	53 926,71		48 594,76
- Etat FDI (paquette de communication).....	7 299,77		4 000,00
- CDC ( cité lab').....	10 000,00		10 500,24
- MDEF (Cité Lab')	10 000,00		10 000,00
- DIRECCTE (FDI / ingénierie FAF)	13 368,00		14 083,00
- DIRECCTE (FDI / Coût des formations FAF )	62 992,00		57 902,48
<b>Autres produits :</b>	85 232,75		36 903,36
- participation des SIAE (carnet de travail et divers)	11 500,00		11 500,00
- SAFIRE (Passoport entreprise)	4 500,00		4 500,00
- Adhésions .....	1 940,00		1 920,00
- Remboursement	0,00		0,00
- participation E Solidaires.....	11 415,40		1 060,00
- Aide au poste ETAT ( CNASEA.) + CG.(CAF).....	1 717,00		9 070,00
- Remboursement Formation(UNIFAF).....	1 187,12		552,40
- Divers remboursement (PFLR, 20 ans,, IRIS, ...)	42 973,23		8 300,96
- Reprises et transfert de charges.(ANDES)	78 735,00		71 787,00
<b>Subventions :</b>	74 735,00		67 787,00
- Grand Poitiers (DAR, At. C, Cité Lab', E.S. ref Me			
- C Général (carnet de travail)			
- Caisse d'épargne			
- Fondation VINCI (carnet de travail)			
- Région Poitou Charentes (Emploi Tremplin Ass)	4 000,00		4 000,00
- Autres subventions Exceptionnelle CG.....			
<b>Produits financiers :</b>	917,76		491,59
- Produit net sur cessions des VMP.....			
- Autres produits.....	917,76		491,59
<b>Produits exceptionnels :</b>	3 388,71		1 741,34
- Produits exceptionnels de gestion	2 658,71		741,34
- Produits des cessions d'élément d'actif.....			
- Autres produits (sur exercice antérieur).....	730,00		1 000,00
- Autres produits exceptionnels.....			
<b>TOTAL GENERAL.....</b>	<b>356 728,10</b>		<b>281 053,77</b>

**SITUATION FINANCIERE DU CAPEE  
EXERCICE 2010  
Annexe : 1**

**DETAIL DES CHARGES COURANTES**

LIBELLES	EXERCICE N	N-1	Analyse	
			Rubrique	
<b>Achats de marchandises :</b>				
- Formation personnel.....	728,29	1 137,96		
- Frais de colloque et de formation	62,00	57 577,48		
- Formation réseau (FAF).....	64 693,63	3 452,03		
- Site Internet et prestation de communication				
<b>Achats de matières premières et autres appro. :</b>	<b>44 865,29</b>	<b>0,00</b>		
- Matières consommables (denrées alimentaires / ES).....	44 865,29			
- Autres approvisionnements, pharmacie.....				
- Achats d'activité (carnet de travail).....				
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>4 529,44</b>	<b>5 455,16</b>		
- Autres achats.....		2 349,77		
- Petit outillage et produits d'entretien .....	1 200,18	798,53		
- Électricité et eau.....	779,50			
- Matières et fournitures :				
- Carburants.....	2 549,76	2 306,86		
- Bureau.....				
<b>Services extérieurs :</b>	<b>12 598,45</b>	<b>12 260,10</b>		
- Crédit Bail.....				
- Locations immobilières.....		2 296,32		
- Locations mobilières.....	2 863,22			
- Autres locations (site internet).....				
- Entretien : sur biens immobiliers.....				
- Entretien : sur biens mobiliers.....				
- Assurances.....	1 107,79	1 138,25		
- Maintenance.....	4 353,16	7 511,52		
- Documentation.....	2 414,28	1 314,01		
- Personnel détaché.....	1 860,00			
<b>Autres services extérieurs :</b>	<b>31 005,82</b>	<b>31 647,84</b>		
- Personnel extérieur à l'association.....	4 300,26	2 377,55		
- Honoraires.....	2 100,00	1 800,00		
- Publicité.....	4 372,43	3 952,16		
- Frais de réception.....	1 377,68	3 530,05		
- Voyages, déplacement du perso, mission réception.....	5 496,96	4 529,55		
- Frais de P.T.T.....	4 992,61	4 174,17		
- Cotisations.....	250,00	200,00		
- Autres prestations (SATE 86).....	7 587,25	10 878,00		
- Services bancaires.....	241,45	206,36		
- Poubelles et dons et divers.....	287,18			
- Fonds dédiés				
<b>TOTAL A REPORTER .....</b>	<b>158 482,92</b>	<b>111 530,57</b>		

du 01/01/10 au 31/12/10

Visé par le

Commissaire aux Comptes

**SITUATION FINANCIERE DU CAPEE  
EXERCICE 2009**

Annexe : 2

**DETAIL DES CHARGES COURANTES**

LIBELLES	EXERCICE N		N-1
	Analyse	Rubrique	
<b>REPORTS DE LA PAGE ANTERIEURE</b>	158 482,92		111 530,57
<b>Impots et taxes :</b>	7 138,47		3 959,45
- Taxes sur salaires.....	3 397,00		2 179,00
- Formation continue et personnel.....	3 741,47		1 780,45
- Taxes diverses.....			
<b>Salaires bruts :</b>	114 119,87		99 414,15
- Salaires permanents et vacataires.....	110 599,87		96 695,15
- Primes.....	2 123,00		3 700,00
- Rémunération stagiaire.....	1 200,00		1 510,00
- Provisions congés payés.....	197,00		-2 718,00
- Prime de précarité.....			227,00
<b>Charges sociales :</b>	45 876,18		39 580,11
- U.R.S.S.A.F.....	26 736,63		22 221,67
- A.S.S.E.D.I.C.....	5 132,57		4 265,40
- Retraite salariés et cadres.....	6 423,19		5 569,12
- Prévoyance.....	3 589,85		2 996,30
- Autres charges du personnel.....	5 084,25		4 707,19
- Provisions charges sur congés payés.....	114,00		-1 078,00
- Charges sur primes	-1 784,00		400,50
- médecine du travail	579,69		497,93
<b>Dotations et provisions :</b>	3 644,49		3 388,22
- Amortissement des immobilisations.....	3 644,49		3 388,22
- Provisions pour risques et charges.....			
- Provisions pour dépréciation des créances.			
<b>Autres charges :</b>	11 516,64		12 198,33
- Remboursements divers.....			
- Créances irrécouvrables.....			
- Droits d'auteur.....			
- Charges supplémentaires ( locaux)	11 500,00		11 500,00
- Frais de pénalité.....	16,64		625,50
- Charges de gestion diverses.....			72,83
<b>Charges financières :</b>	0,00		0,00
- Intérêts d'emprunt.....			
- Charges financières.....			
<b>Charges exceptionnelles :</b>	1 838,57		2 924,62
- Charges exceptionnelles ( sur exercice antérieur)	1 837,80		2 628,44
- Autres charges exceptionnelles.....	0,77		296,18
<b>Bénéfices</b>	14 110,96		8 058,32
<b>TOTAL GENERAL</b>	356 728,10		281 053,77

du 01/01/09 au 31/12/09

Visé par le

Commissaire aux Comptes

**I – PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES**

**A RAPPEL DES PRINCIPES**

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions de la législation française, en respectant les principes et méthodes généralement admis.

Ces comptes ont été présentés et analysés lors du Conseil d'Administration du 17 février et 14 mars 2011.

**B PRINCIPES COMPTABLES RETENUS**

**1°/ Immobilisations incorporelles**

Ces immobilisations incorporelles comprennent :

- logiciels
- 
- 

**2°/ Immobilisations corporelles**

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.

**3/ Subventions**

Au titre de la période, l'Association a perçu les subventions suivantes :

**1) Subvention de fonctionnement**

• la CAGP - fonctionnement	32 900,00 €
• CAGP (anim.Réseau, At Création, CitéLab, ES)	39 335,00 €
• CAGP (référentiels métiers)	2 500,00 €
• Subvention du Conseil Régional (E.T.A)	4 000,00 €
<b>TOTAL : 78 735,00 €</b>	

**2) Prestations**

• Subvention CRDD/Atelier de la Création	53 926,71 €
• Subvention C Général / Dev. Animation du réseau	13 050,00 €
• Subvention C Général / aide au poste administratif At. Création	2 000,00 €
• Subvention C Général / Animation réseau épicerie solidaires	6 000,00 €
• Subvention CDC/Cité Lab'	7 299,70 €
• Subvention CUCS / Cité Lab'	10 000,00 €
• Subvention CUCS / Animation réseau Epiceries Solidaires	7 500,00 €
• Subvention CUCS / Savoir de base Formation	1 467,40 €
• Subvention CUCS / Savoir de base Ingénierie	850,00 €
• Subvention Etat FDI / Formation mutualisée (ingénierie conv n°4)	13 368,00 €
• Subvention Etat FDI / Formation mutualisée (FAF conv n°4)	53 776,00 €
• Subvention Etat FDI / Formation mutualisée (FAF conv n°3)	9 216,00 €
• Subvention MDE / Cité Lab'	10 000,00 €
• Subvention Safire	4 500,00 €
<b>TOTAL : 192 953,81 €</b>	

**4/ Mise à disposition**

La mise à disposition des locaux par la Ville de Poitiers fait l'objet d'une évaluation : 11 500 €  
 Valorisée en produits et charges supplémentifs.

**5/ Les contributions volontaires**

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

<b>II - ACTIF IMMOBILISE</b>
------------------------------

<b>A</b>	<b>ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>
----------	-----------------------------------

<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>Immobilisations financières</b>	<b>VALEUR BRUTE A LA CLOTURE</b>
2 305,64 €	43 658,84 €	500 €	Valeur brute au début de l'exercice
-	3 524,61	-	+ Investissement de l'exercice
-	-	-	- Cessions et mises hors service
2 305,64	47 183,45 €	500,00 €	<b>VALEUR BRUTE A LA CLOTURE</b>

<b>B</b>	<b>ETAT DES AMORTISSEMENTS</b>
----------	--------------------------------

<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>Total</b>	Amortissement au début de l'exercice
2 305,64 €	35 986,47 €	38 292,11 €	+ Dotations de l'exercice
-	3 644,49 €	3 644,49 €	- Amortissements sur éléments cédés et repris
2 305,64 €	39 630,96 €	41 936,60 €	<b>AMORTISSEMENT A LA CLOTURE</b>

Visé par le  
Commissaire aux Comptes



**III - PROVISIONS**

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Provision dépréciation créances	-	-	-	-
Clients 491	-	-	-	-

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

**IV - Comptes de régularisation**

**A** | **ACTIF**

Il se décompose de la manière suivante :

*1° Créances Subventions à recevoir*

⇒ report à nouveau	3 090,00 €
⇒ subvention Conseil général Emploi Tremplin	1 667,00 €
⇒ subvention Région Poitou Charentes ES (solde 50%)	2 592,10 €
⇒ subvention du CRDD - Atelier de la Création	23 334,61 €
⇒ subvention CAGP	8 000,00 €
⇒ subvention Satire	9 000,00 €
<b>Total :</b>	<b>47 683,71 €</b>

**Autres produits à recevoir :**

⇒ Report à nouveau	9 621,25 €
⇒ Extourne Produit à recevoir	- 5 296,89 €
⇒ CDC 2010	7 299,77 €
⇒ Remboursement ANDES pour les Epiceries Solidaires	12 297,01 €
⇒ Divers cotisations (Toit du monde, Sita Rebond, Echange et savoir)	180,00 €
⇒ Aide à l'Emploi	106,00 €
⇒ UNIFAF	450,00 €
⇒ Déplacement formation	147,00 €
<b>Total :</b>	<b>24 804,14 €</b>

*2° Charges constatées d'avance*

▪ Abonnement Juris Edition 2011	282,00 €
▪ Wolter Kljuwer	40,84 €
▪ Territorial Edition	62,00 €
▪ Site Professionnel APCE	366,67 €
▪ Maintenance LMS	158,95 €
▪ Hot Line	270,00 €
▪ Divers Fournitures	2 074,00 €
<b>Total :</b>	<b>3 254,46 €</b>

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## B PASSIF

## Charges à payer

N° Cpte	Libellés	Montant TTC
4081	- Honoraire commissaire aux comptes 2010	2 100,00 €
	- GRETA	490,00 €
	<b>Sous total compte 40</b>	<b>2 590,00 €</b>
4282	- Congés à payer	5 008,00 €
	<b>Sous total compte 42</b>	<b>5 008,00 €</b>
431	- URSSAF	12 167,00 €
437	- Taibout - Mornay - AGAP - ASSÉDIC - Médecine du travail	2 745,00 € 970,00 € 129,83 € 2 052,00 € 144,88 €
4373	- Charges sociales/congés payés	2 408,00 €
	<b>Sous total comptes 43</b>	<b>20 616,71 €</b>
4473	- UNIFAF	2 171,47 €
4471	- Taxe sur Salaire	1 071,00 €
	<b>Sous total compte 44</b>	<b>3 242,47 €</b>
	<b>TOTAL</b>	<b>31 762,18 €</b>

## C DIVERS

## INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

(article 20 de la loi du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif)

Rémunérations et avantages en nature versés au dirigeant salarié en 2010 : 38 580 €

Visé par le

Commissaire aux Comptes

## V – FAITS SIGNIFICATIFS

La mise en place d'une nouvelle action d'animation d'un réseau d'épiceries solidaires à compter du 1<sup>er</sup> novembre 2009, se traduit par une montée en charge des coûts de fonctionnement sur un exercice plein.

Différents financements ont été accordés en fin d'année 2010 (CPE / ETAT, Grand Poitiers / Animation des Epiceries Solidaires, ACSE – CUCS Etat / action savoir de base) et d'autres ne sont pas complètement utilisés sur l'exercice civil (FDI / ETAT pour les formations mutualisées, prestation pour le SAFIRE) ce qui explique l'augmentation de fonds dédiés dans le bilan de clôture.

Lors de sa séance les 17 février et 14 avril 2010, les membres du conseil d'administration ont arrêté les comptes. Le Résultat sera affecté au cours de l'assemblée générale.

## ANALYSE FINANCIERE EXERCICE 2010

### A. Compte de résultat

Evolution	2010	2009	
+ 76 254,78	352 421,63	278 820,84	Produits d'exploitation
+ 71 333,24	340 778,57	269 445,33	Charges d'exploitation
	<b>14 297,05</b>	<b>9 375,51</b>	Résultat d'exploitation
+ 426,17	917,76	491,59	Produits financiers
	0	0	Charges financières
+ 5 347,71	15 214,81	9 867,10	Résultat courant
	11 500	11 500,00	Préstation en nature mise à disposition
	11 500	11 500,00	charges supplémentaires
	11 500	11 500,00	des locaux produits supplémentaires
	3 388,71	1 741,34	Produits exceptionnels
	1 838,57	3 550,12	Charges exceptionnelles
+ 75 674,33	356 728,10	281 053,77	Total des produits
+ 69 621,69	342 617,14	272 995,45	Total des charges
+ 6052,64	14 110,96	8 058,32	Excédent

### Commentaire

- L'augmentation des produits et des charges d'exploitation s'explique par :
  - La montée en charge de l'action « animation du réseau des épiceries solidaires » (fonctionnement sur une année pleine)
  - Un financement d'exploitation constitué principalement de fonds publics :

Le résultat d'exploitation s'explique par des charges d'exploitation maîtrisées et des prestations complémentaires aux actions traditionnelles du CAPPEE (prestation SAFIRE, IRIS) et des aides au poste plus importantes / Budget prévisionnel.

Visé par le  
Commissaire aux Comptes

## Point de vigilance :

Le financement de l'action Cités'Lab demeure fragile et incertain : le financement par la MDEF s'arrête fin 2010, l'aide de la CDC dégressive nécessite un apport des collectivités locales plus important (Grand Poitiers, CG ?), l'aide de la Région (ETA) s'arrête fin mai 2011. L'action enregistre un petit excédent grâce à la prestation engagée avec le SAFIRE en 2009 et poursuivie en 2010 (passeport entreprise).  
La mobilisation de FSE est à l'étude pour 2012 via les services de la région et en lien avec le dispositif Atelier de la création.

## **B. Le Bilan**

Les fonds propres représentent 56 % du Passif.

Les fonds dédiés 12 % (subv FDI / fonds de formation perçus en décembre, CUCS Etat/savoir de base, Grand Poitiers/ES, CPE – Etat/Cités'Lab, SAFIRE)

L'Endettement est de : 28 % (dette à court terme)

Le FDR : 144 120 € (+ 11 % / n-1). Il représente 4.8 mois de fonctionnement ce qui est satisfaisante.

L'actif circulant représente 97% de l'actif total

On note une diminution des créances (91 372 € contre 96 022 € en 2009)

Globalement, le CAPEE présente une situation financière saine, depuis plusieurs années.

