

TECHNOPÔLE
17 RUE DE LA PRESSE
42000 SAINT-ETIENNE
04 77 25 79 07 TELEPHONE
04 77 25 40 34 TELECOPIE

CENTRE SOCIAL DE LA GRAND CROIX - "LE DORLAY"

27 Rue Sauzée
Le Dorlay
42320 LA GRAND CROIX

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2011

Pierre Billet

Frédéric Fournié

Marc Gibert

Hervé Granet

Christophe Perrier

Florence Rochon

SAS au capital de 118 000 euros
RCS Saint-Etienne 449 532 670 - TVA intracommunautaire FR 38 449 532 670
Société de Commissaires aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Lyon
Membre du Groupement Euro Défi
Andrézieux-Bouthéon • Lyon • Neuilly-sur-Seine • Saint-Etienne • Sury-la-comtal

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2011

Aux adhérents,

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 31/12/2011 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIAL DE LA GRAND CROIX - "LE DORLAY" tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

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

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « Informations générales complémentaires » de l'annexe relative aux différents reclassements réalisés dans la présentation du compte de résultat de l'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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

La note « Engagement en matière de pensions et retraites » de l'annexe décrit les modalités d'évaluation des engagements de retraite. Nos travaux ont consisté à revoir les données et hypothèses retenues et à vérifier que la note de l'annexe donne une information appropriée.

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.

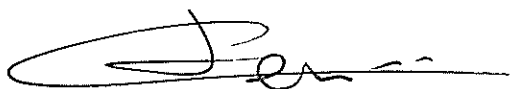
III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés dans la première partie de ce rapport, nous n'avons pas d'autres observations 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 de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Saint-Etienne, le 8 juin 2012

Pour AXENS AUDIT
Commissaire aux comptes



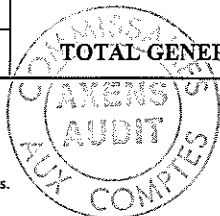
Benoît PERIN
Commissaire aux comptes



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2011 12			Exercice N-1 31/12/2010 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 378	1 846	532		532	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	29 344	28 891	454	1 629	1 175	72.15
	Autres immobilisations corporelles	51 805	46 313	5 492	6 921	1 429	20.65
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
	TOTAL I	83 527	77 050	6 477	8 550	2 073	24.24
	Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	41 901		41 901	46 609	4 708	10.10
Valeurs mobilières de placement	46 158		46 158	46 158			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	212 960		212 960	202 926	10 034	4.94	
Charges constatées d'avance (3)	3 588		3 588	3 684	96	2.59	
	TOTAL III	304 606		304 606	299 377	5 230	1.75
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	388 133	77 050	311 083	307 926	3 157	1.03

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an



BILAN PASSIF

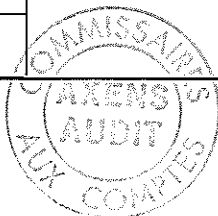
PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		19 915			19 915	
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves		94 369		94 369		
	Report à nouveau		121 936		121 509	426	0.35
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		4 923		425	4 497	NS
	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		800		15 514	14 714	94.84	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		241 943		231 819	10 124	4.37
	Comptes de liaison						
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III						
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 826		8 464	3 638	42.98
	Dettes fiscales et sociales		59 663		62 607	2 944	4.70
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		4 651		5 036	385	7.64
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	TOTAL IV		69 140		76 107	6 967	9.15
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		311 083		307 926	3 157	1.03

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

69 140

76 107



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	55 009		55 433		423	0.76
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	55 009		55 433		423	0.76
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	371 929		353 667		18 262	5.16
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	655				655	
Collectes						
Cotisations	1 338		1 254		84	6.67
Autres produits	9 426		41 321		31 895	77.19
TOTAL I	438 357		451 675		13 318	2.95
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	23 090		10 794		12 296	113.92
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	51 463		54 570		3 107	5.69
Impôts, taxes et versements assimilés	15 775		14 862		913	6.14
Salaires et traitements	251 582		240 990		10 592	4.40
Charges sociales	88 972		93 103		4 131	4.44
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 052		2 966		86	2.90
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions			2 860		2 860	100.00
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	114		33 710		33 596	99.66
TOTAL II	434 048		453 854		19 807	4.36
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	4 309		2 180		6 488	297.68
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs



COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	4 893		3 889		1 003	25.80
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			32		32	100.00
TOTAL V	4 893		3 921		971	24.77
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	4 893		3 921		971	24.77
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	9 202		1 742		7 460	428.30
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	973		145		828	569.04
Produits exceptionnels sur opérations en capital	799		799			
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII	1 772		944		828	87.65
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	3 450		2 260		1 190	52.65
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	929				929	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	1 672				1 672	
TOTAL VIII	6 051		2 260		3 791	167.73
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	4 278		1 316		2 963	225.21
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	445 022		456 541		11 519	2.52
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	440 099		456 114		16 016	3.51
SOLDE INTERMEDIAIRE	4 923		426		4 497	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	4 923		426		4 497	NS



EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2011	12	31/12/2010	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature			36 654		36 654	
TOTAL			36 654		36 654	
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole			36 654		36 654	
Prestations						
TOTAL			36 654		36 654	



ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice		NA
Evènements significatifs postérieurs à la clôture		NA
- REGLES ET METHODES COMPTABLES		
Principes et conventions générales	x	
Dérogations		NA
Permanence ou changement de méthodes	x	
Informations générales complémentaires	x	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN		
Etat des immobilisations	x	
Etat des amortissements	x	
Tableau de variation des fonds associatifs	x	
Etat des provisions	x	
Etat des échéances des créances et des dettes	x	
Tableau de suivi des fonds dédiés		NA
Frais d'établissement		NA
Frais de recherche appliquée et de développement		NA
Fonds commercial		NA
Evaluation des immobilisations corporelles	x	
Evaluation des amortissements		NS
Evaluation des matières et marchandises		NA
Evaluation des créances et des dettes	x	
Dépréciation des créances		NS
Evaluation des valeurs mobilières de placement	x	
Dépréciation des valeurs mobilières de placement	x	
Produits à recevoir	x	
Charges à payer	x	
Charges et produits constatés d'avance	x	
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT		
Valorisation des contributions volontaires	x	
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS		
Dettes garanties par des sûretés réelles		NA
Montant des engagements financiers		NA
Informations en matière de crédit bail		NA
Engagement en matière de pensions et retraites	x	
Droit individuel à la formation	x	

NA = Non Applicable NS = Non significative



ANNEXE

SOMMAIRE

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels x

NA = Non Applicable NS = Non significative



- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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

Informations générales complémentaires

Les changements de présentation survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Enregistrement des contributions volontaires en nature en compte 861100 / 861300 / 871100 au lieu des comptes 650200 / 650400 / 752000 charges et produits supplétifs de la Mairie de La Grand Croix. L'impact est le suivant : sur N-1 les lignes "Autres produits" et "Autres charges" étaient majorées d'un montant de 34 k€. Sur N, ces éléments sont retranscrits uniquement dans le tableau d'évaluation des contributions volontaires, soit 37 k€.

Transfert d'anciennes subventions d'équipement non amorties de la classe 131 à la classe 102, soit 20 k€.

Harmonisation du plan comptable (classe 6 et 7) avec le schéma de développement du financeur.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 352		1 026
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	29 344		
Installations générales agencements aménagements divers	4 057		615
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	48 947		1 010
TOTAL	82 348		1 625
TOTAL GENERAL	83 700		2 651

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 378	2 378
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			29 344	29 344
Installations générales agencements aménagements divers			4 672	4 672
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		2 824	47 133	47 133
TOTAL		2 824	81 149	81 149
TOTAL GENERAL		2 824	83 527	83 527

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	1 352	495		1 846
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	27 715	1 175		28 891
Installations générales agencements aménagements divers	4 057	98		4 154
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	42 026	2 956	2 824	42 159
TOTAL	73 798	4 229	2 824	75 204
TOTAL GENERAL	75 150	4 724	2 824	77 050

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	495				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 175				
Instal.générales agenc.aménag.divers	98				
Matériel de bureau informatique mobilier	2 956				
TOTAL	4 229				
TOTAL GENERAL	4 724				



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise			19 915		19 915
Réserves :					
Autres réserves	94 369				94 369
Report à nouveau	121 509		426	0	121 936
RESULTAT DE L'EXERCICE	426	426	4 923	0	4 923
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	15 514			14 714	800
Provisions réglementées					
TOTAL I	231 819	426	25 264	14 714	241 943

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Personnel et comptes rattachés	196	196	
Débiteurs divers	41 705	41 705	
Charges constatées d'avance	3 588	3 588	
TOTAL	45 489	45 489	



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 826	4 826		
Personnel et comptes rattachés	41 326	41 326		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 869	16 869		
Autres impôts taxes et assimilés	1 468	1 468		
Autres dettes	4 651	4 651		
TOTAL	69 140	69 140		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Dépréciation des valeurs mobilières

Les valeurs mobilières de placement ont été dépréciées si nécessaire par voie de provision pour tenir compte :

- Pour les titres cotés, du cours moyen du dernier mois de l'exercice.
- Pour les titres non cotés, de leur valeur probable de négociation à la clôture de l'exercice.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	41 671
Total	41 671



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	41 154
Autres dettes	4 651
Total	45 805

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	3 588
Total	3 588

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires (Mairie) se décomposent ainsi :

- Loyers et charges locatives : 17 199 €
- Autres charges supplétives (mise à disposition de personnel) : 19 455 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

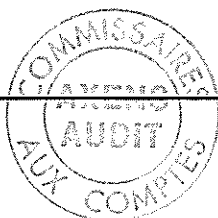
L'association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
La dette actuarielle est comptabilisée et s'élève à 19 862 € au 31/12/2011.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	204
54 à 58 ans	1 à 5 ans	3 058
50 à 54 ans	6 à 10 ans	66
40 à 49 ans	11 à 20 ans	10 457
30 à 39 ans	21 à 30 ans	5 696
moins de 30 ans	plus de 30 ans	381
Engagement total		19 862

Hypothèses de calculs retenues

- Départ à la retraite à l'âge légal de 60-62 ans contre 60 ans en n-1 ;
- Augmentation des salaires : 3% ;
- Taux rotation faible ;
- Taux actualisation : 4%.



ANNEXE

Exercice du 01/01/2011 au 31/12/2011

	Dirigeants	Autres	Provisions
Indemnités de départ à la retraite et indemnités pour personnel en activité			19 862

Droit individuel à la formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation institué par la loi 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle tout au long de la vie, au 31/12/2011, la valeur correspondant au volume d'heures de formation cumulées relatif aux droits acquis et non exercés n'est pas comptabilisée.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- PRODUITS EXCEPTIONNELS DIVERS	13	7700000
- PRODUITS SUR EX ANTERIEURS	961	7720000
- QUOTE PART SUBVENTION INV.	799	7770000
Total	1 773	
Charges exceptionnelles		
- CHARGES SUR EXERCICES ANT.	3 450	7720000
- CHARGES EXCEPTIONNELLES DIVERSES	929	6788000
- DOT EXCEP. IMMO	1 672	6871000
Total	6 051	

