ASSOCIATION DU CENTRE SOCIAL PASTEUR
Association Loi 1901

1, rue du Docteur Maillard

49300 CHOLET

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre Assemblée Générale du 19 mai 2011, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 Décembre 2011** sur :

- **LE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS de votre Association, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,**
- **LA JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS,**
- **LES VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES PREVUES PAR LA LOI.**

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.

Au 31 décembre 2011, une provision pour risques a été constituée pour un montant de 19 k€. Cette provision est constituée en vue de couvrir les coûts liés à une éventuelle restructuration des effectifs. La constitution d'une provision n'est possible que si elle découle d'une obligation particulière née avant la clôture et d'une sortie probable de ressources. Il n'existe aucune obligation particulière allant dans ce sens à la clôture de l'exercice. C'est pourquoi, nous considérons que la constitution de la provision n'est pas justifiée. Le résultat net de l'exercice 2011 et la situation nette à la clôture sont donc minorés de 19 k€.

Sous cette réserve, 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 « FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE » à la page 5 de l'annexe relatant l'obtention d'une avance remboursable des financeurs pour faire face aux difficultés de trésorerie.

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 :

✓ *Les règles et méthodes comptables décrites dans l'annexe sont identiques à celles de l'exercice précédent.*

✓ *Il en est de même pour les méthodes d'évaluation.*

✓ *Une provision a été constituée pour faire face à des travaux de mise en conformité du bâtiment.*

✓ *Nos travaux n'ont pas révélé d'éléments de nature à remettre en cause les méthodes retenues.*

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 par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cholet, le 20 mars 2012.

S.A.S. SOREX
Commissaire aux Comptes

S. GRENOUILLEAU
Commissaire aux Comptes Associé
Mandataire Social

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



Euros

BILAN - ACTIF		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort.dép.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherches et développement					
Concessions, brevets et droits similaires		5 671,14	4 104,38	1 566,76	988,87
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		7 805,21	5 799,02	2 006,19	2 783,87
Autres immobilisations corporelles		89 043,54	80 383,42	8 660,12	11 820,75
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		120,00		120,00	120,00
TOTAL	**I**	**102 639,89**	**90 286,82**	**12 353,07**	**15 713,49**
Comptes de Liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Matières premières et approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances d'exploitation (3)					
Redevances, usagers et comptes rattachés					
Autres créances		58 883,01		58 883,01	32 393,66
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités		72 449,29		72 449,29	34 869,69
Charges constatées d'avance		490,81		490,81	1 146,02
TOTAL	**III**	**131 823,11**		**131 823,11**	**68 409,37**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	IV				
Primes de remboursement des obligations	V				
Ecart de conversion actif	VI				
TOTAL GENERAL (I à VI)		**234 463,00**	**90 286,82**	**144 176,18**	**84 122,86**

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

BILAN - PASSIF

Euros

			31/12/2011 Net	31/12/2010 Net
FONDS PROPRES				
Fonds associatif sans droit de reprise			62 963,03	62 963,03
Fonds associatif avec droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Réserves statutaires ou contractuelles			15 244,90	15 244,90
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Affectation au "projet associatif" (affectation des exercices précédents)				
Report à nouveau			68 964,19	18 032,38
Report à nouveau			-187 464,21	-187 464,21
RESULTAT de l'EXERCICE (excédent ou déficit)			17 000,24	50 931,81
Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution de l'association				
Subvention d'Investissement	1 546,95	1 204,70	342,25	21,75
Provisions réglementées				
		TOTAL I	**-22 949,60**	**-40 270,34**
		Comptes de liaison II		
PROVISIONS				
Provisions pour risques			35 765,56	
Provisions pour charges				
		TOTAL III	**35 765,56**	**0,00**
DETTES				
Autres immobilisations financières				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès Ets de Crédit à 1 an au + (1)			19 025,00	12 225,00
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit à + d'un an			43 425,00	48 450,00
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Fonds Dédiés			2 415,00	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			6 431,98	11 329,92
Dettes fiscales et sociales			52 457,90	49 047,33
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits intermédiaires et finis				
COMPTES de REGULARISATION PASSIF				
Produits constatés d'avance			7 605,34	3 340,95
		TOTAL IV	**131 360,22**	**124 393,20**
Ecarts de conversion passif		**V**		
		TOTAL GENERAL (I à V)	144 176,18	84 122,86

(1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(2) dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2011 Net	31/12/2010 Net
RESSOURCES de FONCTIONNEMENT			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		53 830,20	45 546,35
CHIFFRE d'ACTIVITE		**53 830,20**	**45 546,35**
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		306 880,04	309 777,00
Reprise sur provisions et transferts de charges		1 032,64	
Collectes			
Cotisations		5 225,00	5 863,00
Autres produits		11 815,91	6 581,86
TOTAL des RESSOURCES de FONCTIONNEMENT	**(I)**	**378 783,79**	**367 768,21**
CHARGES de FONCTIONNEMENT			
Achats de marchandises			
Variation des stocks			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		5 508,96	5 170,21
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes (2)		73 082,07	78 055,31
Impôts, taxes et versements assimilés		9 695,64	12 309,45
Salaires et traitements		173 247,31	193 361,22
Charges sociales		60 870,50	69 944,03
Autres charges de personnel		680,65	641,45
Dotations aux amortissements sur immobilisations		4 728,98	7 118,55
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		211,04	167,39
TOTAL des CHARGES de FONCTIONNEMENT	**(II)**	**328 025,15**	**366 767,61**
1-RESULTAT de FONCTIONNEMENT NON FINANCIER	**(I-II)**	**50 758,64**	**1 000,60**
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		998,03	123,80
Reprise sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL des PRODUITS FINANCIERS	**III**	**998,03**	**123,80**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et dépréciations			
Intérêts et charges assimilées (5)			14,57
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL des CHARGES FINANCIERES		**0,00**	**14,57**
2-RESULTAT FINANCIER	**(III-IV)**	**998,03**	**109,23**
3-RESULTAT de FONCTIONNEMENT AV.IMPOTS	**(I-II+III-IV)**	**51 756,67**	**1 109,83**

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2011 Net	31/12/2010 Net
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		4 001,13	2 490,03
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Reprise sur provisions et transferts de charges			55 544,00
TOTAL des PRODUITS EXCEPTIONNELLES	**(V)**	**4 001,13**	**58 034,03**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		420,42	8 212,05
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		156,58	
Dotations aux amortissements et aux provisions		35 765,56	
Engagements à réaliser s/ ressources affectées		2 415,00	
TOTAL des CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VI)**	**38 757,56**	**8 212,05**
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(V-IV)**	**-34 756,43**	**49 821,98**
Impôts sur les bénéfices	**(VII)**		
TOTAL des PRODUITS		**383 782,95**	**425 926,04**
TOTAL des CHARGES		**366 782,71**	**374 994,23**

5-EXCEDENT OU DEFICIT	(Produits-Charges)	**17 000,24**	**50 931,81**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur Crédit Bail mobilier		
dont redevances sur Crédit-Bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
évaluation des contributions volontaires en nature	*58 513,00*	*59 007,00*

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2011, dont le total est de 144 176.18 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 383 782.95 € dégageant un bénéfice de 17 000.24 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2011 au 31/12/2011.

Les notes et tableaux des pages 5 à 10, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 28 Février 2012.

FAITS CARACTERISTIQUES de l'EXERCICE

L'exercice laisse apparaître un bénéfice de 17 000.24€.

Les fonds propres sont, dans ces circonstances, négatifs de 22 949.60 €.

Pour faire face aux difficultés de trésorerie, les financeurs du Centre Social PASTEUR se sont rejoints pour apporter une aide à l'Association, sous forme d'une avance remboursable, d'un montant de 60 000 €. Ce montant est inscrit au Passif du Bilan dans Emprunts et dettes. Les traites de première annuitées ont été acquittées par le Centre Social Pasteur conformément aux conventions établies.

REGLES et METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,
-

et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels applicables en France.

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

a] IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les matériels et autres immobilisations corporelles

Ils sont évalués à leur prix d'achat, à l'exclusion des frais accessoires, notamment des frais d'immatriculation, de convoyage, etc...

La base amortissable est la valeur énoncée ci-dessus sans déduction d'une valeur résiduelle. Celle-ci pour l'ensemble des matériels, outillages, et matériels roulants, n'est pas apparue significative et mesurable, au terme de leur durée d'utilisation.

En outre, le prix d'achat ci-dessus n'a pas fait l'objet d'une répartition entre ses divers composants.

Conformément aux mesures de simplification comptable réservées aux PME, ces biens non décomposés sont amortis sur la durée fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

b] ENREGISTREMENT DES CREANCES et des DETTES

Elles sont enregistrées dès leur constatation, et sont valorisées pour leur valeur nominale.

c] DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en Banque ou en Caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

d] CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Celles-ci apparaissent sous le compte de résultat dans la rubrique « évaluation des contributions volontaires en nature ». Cette inscription en marge des flux financiers n'influe donc pas sur le montant total des produits et des charges.

e] EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE.

Aucun évènement postérieur significatif n'est relevé par rapport :

- à des renseignements complémentaires modifiant une situation qui existait déjà à la date du bilan,
- à des renseignements concernant une situation qui n'existait pas à la date du bilan.

IMMOBILISATIONS

Euros

	Valeur brute début exercice	Augmentations Acquisitions	Diminutions cession	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développ. **Total I**				
Autres postes d'immobilisations incorporelles **Total II**	**4 146**	**1 525**		**5 671,14**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installat° générales, agencements et aménagement des construct°				
Installat° techniques, matériel et outillage industriels	7 805			7 805,00
Installat° générales, agencements et aménagements divers	16 503			16 503,31
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 594		525	52 068,77
Mobilier d'activités	20 472			20 471,72
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III	**97 374 €**	**0**	**525**	**96 849**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Augtres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêt et autres immobilisations financières	120 €			120 €
Total IV	**120 €**			**120 €**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**101 640 €**	**1 525 €**	**525 €**	**102 640 €**

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION et MOUVEMENTS de l'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions cession	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement, de recherche et développ.	**Total I**				
Autres immobilisations incorporelles	**Total II**	**3 157**	**947**		**4 104**
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installat° générales, agencements et aménagement des construct°					
Installat° techniques, matériel et outillage industriels		5 021	778		5 799
Installat° générales, agencements et aménagements divers		14 402	303		14 705
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier		44 942	2 038	368	46 611
Mobilier d'activités		18 404	663		19 067
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					0
	Total III	**82 768**	**3 782**	**368**	**86 182**
TOTAL GENERAL (I + II + III)		**85 925**	**4 729**	**368**	**90 286**

Cadre B VENTILATIONS des DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS de l'EXERCICE					Cadre C PROV.AMORT DEROGATOIRES	
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établ. Recherche, développ.	(I)					
Autres immobilisations incorporelles	(II)	947				
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Instal.génér.,agenc.aménag.construc.						
Instal.techn., matériel outil.industriels		778				
Instal.génér., agenc. Et aménag.divers		303				
Matériel de transport						
Matériel bureau et informatique, mobilier		2 038				
Mobilier d'activités		663				
	Total III	**3 782**				
TOTAL GENERAL (I + II + III)		**4 729**	**0**	**0**		

Cadre D MOUVEMENTS des CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant Net début d'exercice	Augmentat° dégressifs	Dotat° exercice aux amortiss.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT des CREANCES et des DETTES

Euros

Cadre A ETAT des CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	**120**		**120**
De l'Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	58 883	58 883	
Charges constatées d'avance	491	491	
Total	**59 374**	**59 374**	**0**

(1) dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

Cadre B ETAT des DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)				
- à deux ans maximum à l'origine				
- à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	62 450	19 025	43 425	
Fournisseurs et comptes rattachés	6 432	6 432		
Personnel et comptes rattachés	19 966	19 966		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 717	30 717		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 089	1 089		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	686	686		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	7 605	7 605		
Total	128 945	85 520	43 425	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	*8 000*
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercie	*6 225*
(2) Emprunts, dettes contraxciés auprès des associés	

EFFECTIF AU 31 DECEMBRE 2011

Cadre	2
Employés	8
Employée en C.A.E.	1
Stagiaires	0

Equivalent Temps plein : 5,92

ENGAGEMENTS de CREDIT-BAIL MOBILIER

Contrat	Valeur d'origine	Redevances prises en charge	Redevances restant dues à 1 an au plus	Redevances restant dues à plus d'1 an et 5 ans au plus	Valeur résiduelle

