

Association MAISON DES 5 ESPACES
4, Montée de Mayol
69360 TERNAY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011



Association MAISON DES 5 ESPACES
4, Montée de Mayol
69360 TERNAY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 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 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association **MAISON DES 5 ESPACES**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les 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 le point suivant exposé dans les règles et méthodes comptables de l'annexe concernant la présentation des comptes suite à la comptabilisation des engagements de retraite.

II – Justification des appréciations

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 procédées ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives 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.

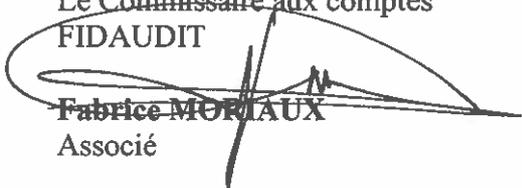
III – Vérifications et informations spécifiques

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 moral et financier du conseil d'administration, ainsi que dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon, le 9 mai 2012

Le Commissaire aux comptes
FIDAUDIT


Fabrice MORIAUX
Associé

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2011			31/12/2010
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	730	730		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	1 991	1 991		
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	11 299	11 299		58
	Autres immobilisations corporelles	45 113	19 262	25 851	22 398
	Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	59 134	33 283	25 851	22 455	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements	1 335		1 335	1 019
	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	10 526		10 526	10 939
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	165 704		165 704	140 152	
Charges constatées d'avance	1 187		1 187	1 117	
TOTAL (II)	178 753		178 753	153 227	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	237 887	33 283	204 604	175 682	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre



 ASSOCIATION MAISON DES 5 ESPACES

 ASSOCIATION MAISON DES 5 ESPACES
 14 72 20 77 88

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	123 188	110 123
	Résultat de l'exercice	22 336	13 065
	Total des fonds propres	145 524	123 188
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	145 524	123 188	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges	16 673		
Total des provisions	16 673		
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	1 891	7 394
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 736	10 789
	Dettes fiscales et sociales	30 641	31 811
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	139		
Produits constatés d'avance		2 500	
Total des dettes	42 407	52 494	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	204 604	175 682	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	22 336,29	13 065,34	
(1) Dont à moins d'un an	42 407	50 608	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	2	2	
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2011	31/12/2010
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	154 003	152 587
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	311 393	320 059
	Dons	4 888	4 956
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	12	10
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 996	2 375
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	472 292	479 986	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	(293)	(60)
	Variation de stock	(317)	68
	Autres achats et charges externes	148 239	164 953
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 206	12 716
	Rémunération du personnel	211 405	219 052
	Charges sociales	60 547	61 987
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	7 370	8 733
	Dotations aux provisions	16 673	
	Autres charges	3	45
	Total des charges d'exploitation	455 833	467 493
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		16 459	12 493
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	2 156	1 054
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières	209	451
	2 - RESULTAT FINANCIER	1 947	603
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		18 406	13 096
	Produits exceptionnels	12 230	
	Charges exceptionnelles	8 141	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 089	
	Impôts sur les sociétés	159	31
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		486 679	481 040
TOTAL DES CHARGES		464 342	467 975
EXCEDENT ou DEFICIT		22 336	13 065
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **204 604 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **486 679 euros** et un total **charges** de **464 342 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **22 336 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2011** et finit le **31/12/2011**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation n'a été apporté.

Concernant la présentation des comptes, les engagements retraites ont été comptabilisés pour la première fois sur cet exercice.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur actuelle est inférieure à la valeur nette comptable, une dépréciation est constituée à hauteur de la différence.

Concernant les immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications applicables à certaines entités (décret du 30 décembre 2005), ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.

Amortissements

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale

PROFICIA
2011
5 rue de la République
33042
33042 CEDEX 02
Tél : 05 56 20 77 88

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

d'utilisation des biens, ou en fonction du rythme de consommation des avantages économiques.

Les durées et les modes d'amortissement utilisés sont les suivants :

Logiciel :3 à 5 ans en mode linéaire
Batiments :20 à 50 ans en mode linéaire
Matériel et Outillage :3 à 10 ans en mode linéaire
Matériel roulant :4 à 5 ans en mode linéaire
Mobilier :3 à 10 ans en mode linéaire
Matériel de bureau :3 à 10 ans en mode linéaire
Agencements et installations :10 à 20 ans en mode linéaire

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2011
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	2 721					2 721
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 721					2 721
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	11 299					11 299
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	32 276		17 518		16 138	33 656
Matériel de bureau, mobilier	10 068		1 389			11 457
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	53 644		18 907		16 138	56 412
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	56 365		18 907		16 138	59 134


FIDUCIAL
 AUDIT
 Fiducial Group
 73 90417
 69338 LYON Cedex 05
 Tél. 04 72 20 77 88

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2011
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	2 721			2 721
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 721			2 721
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	11 242	58		11 299
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	11 315	5 879	7 997	9 196
Matériel de bureau, mobilier	8 632	1 433		10 066
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31 188	7 370	7 997	30 561
TOTAL	33 910	7 370	7 997	33 283

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

FIDUCIAL
 69338 LYON Cedex 09
 Tel. 04 78 20 77 88

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2011
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour fluctuation des cours				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMEENTEES				
PROVISIONS	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires		16 673		16 673
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Pour grosses réparations				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés payer				
Autres					
	PROVISIONS		16 673		16 673
DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL			16 673		16 673

Dont dotations et reprises {
- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

16 673

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

F
FIDUCIAL
59338 17004 Cedex 05
Tél 04 77 40 77 88

ANNEXE - Elément 9

Dettes garanties par des Sûretés Réelles

Etat exprimé en euros

Nat. Dette	Nature de la Garantie	Org. Bénéficiaire	Montant début	31/12/2011
Emprunts			16 000	1 886
		TOTAL	16 000	1 886


FIDUCIAL
SA
 68336 LYON Cedex 03
 Tel. 04 72 21 77 00

Honoraires des Commissaires aux Comptes

Etat exprimé en euros

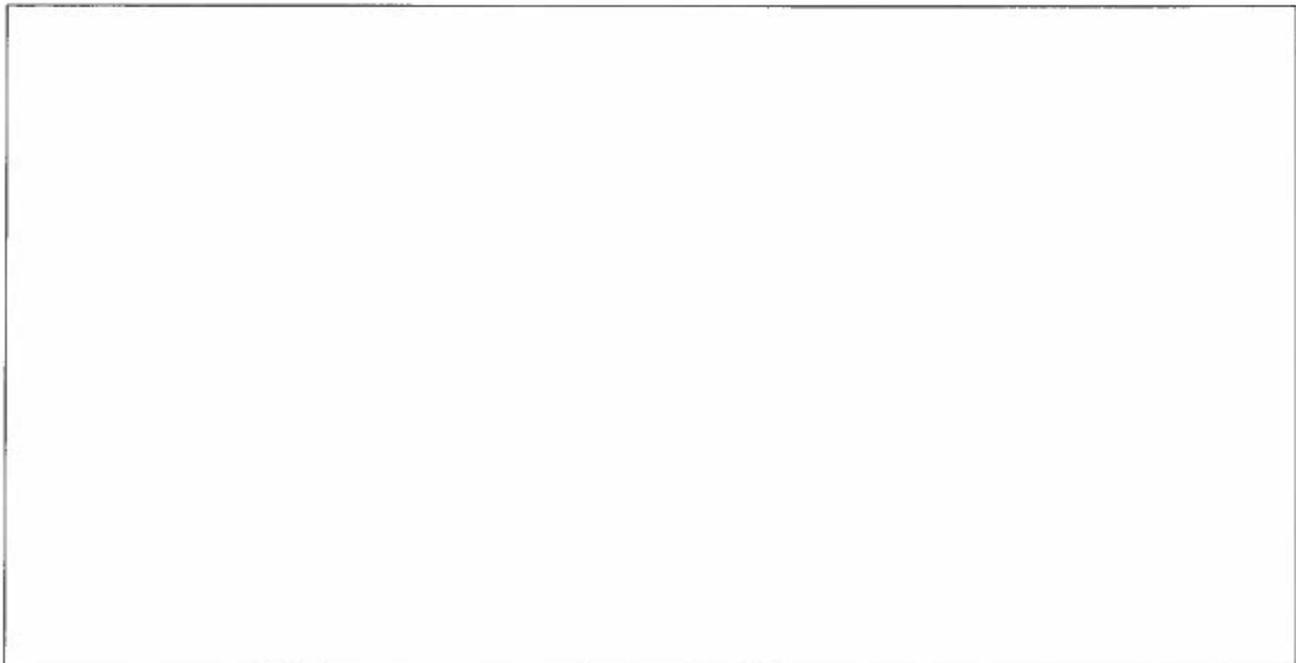
	31/12/2011	31/12/2010	%	%	31/12/2011	31/12/2010	%	%
Audit								
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés								
Emetteur	2 122	2 040	100,00	100,00				
Filiales intégrées globalement								
Autres diligences et prestations directement liées à la mission du commissaire aux comptes								
Emetteur								
Filiales intégrées globalement								
Sous-total	2 122	2 040	100,00	100,00				
Autres prestations rendues par les réseaux aux filiales intégrées globalement								
Juridique, fiscal, social								
Autres								
Sous-total								
TOTAL	2 122	2 040	100,00	100,00				


FIDUCIAL
 10 rue de la République
 69002 LYON Cedex 02
 TEL : 04 72 20 77 88

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

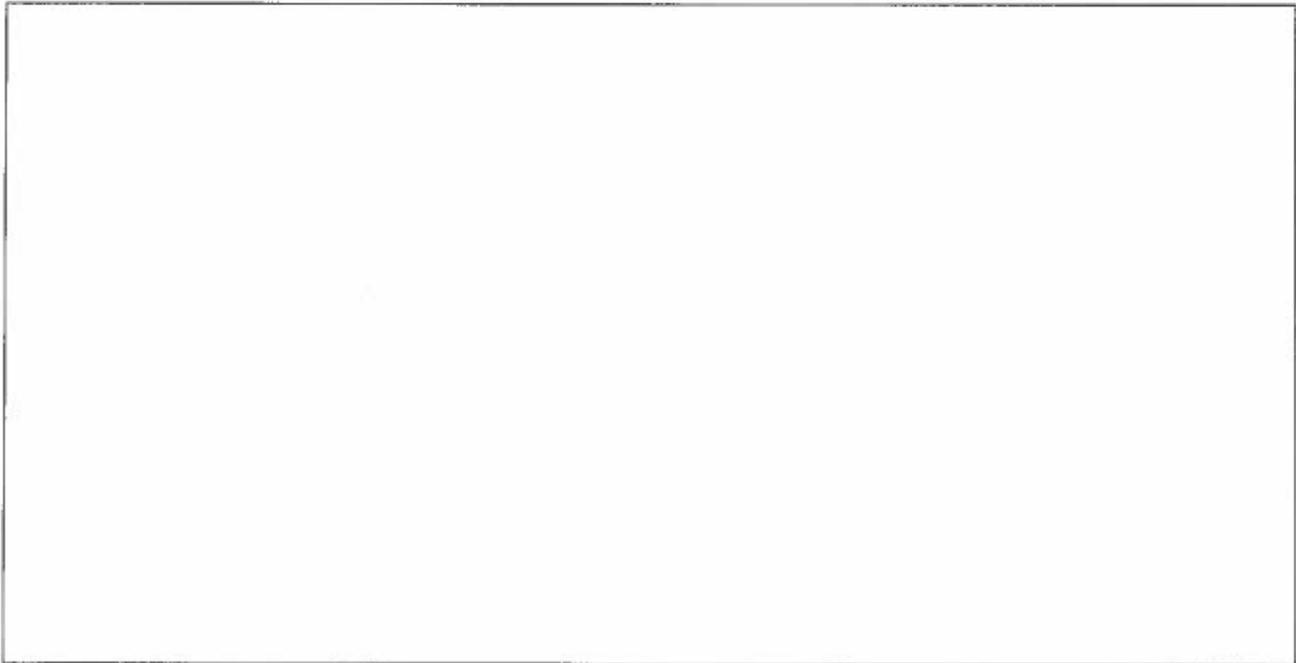
Etat exprimé en euros	31/12/2011	31/12/2010	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	1 187	1 117	70	6,26
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	1 187	1 117	70	6,26



ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2011	31/12/2010	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients				
Autres créances	10 526	10 939	(413)	-3,78
TOTAL	10 526	10 939	(413)	-3,78



FIDUCIAL
Régistré au Tribunal de Commerce de
Paris le 20/04/2011
SIREN 520 847 500
Régistré au Tribunal de Commerce de
Paris le 20/04/2011
Tél. 01 47 20 77 88

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2011	31/12/2010	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	5	16	(11)	-67,24
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 744	5 242	(1 498)	-28,58
Dettes fiscales et sociales	14 415	16 802	(2 386)	-14,20
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	139		139	
TOTAL	18 303	22 060	(3 756)	-17,03




FIDUCIAL
 CHAMBRE DES COMPTABLES
 480, rue de la République
 92000 Nanterre
 Tél. 01 47 20 77 88

Association MAISON DES 5 ESPACES
4, Montée de Mayol
69360 TERNAY

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2011



Association MAISON DES 5 ESPACES
4, Montée de Mayol
69360 TERNAY

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Assemblée générale relative à l'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2011

Aux adhérents

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 relative à cette mission.

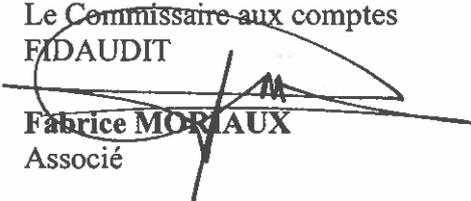


CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Fait à Lyon, le 9 mai 2012

Le Commissaire aux comptes
FIDAUDIT


Fabrice MORIAUX
Associé