

**RAPPORT  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS  
LE 31 DECEMBRE 2011**

**Association C.S.C.P.O. LA BLAISERIE**

*(Centre Socio-Culturel Poitiers Ouest La Blaiserie)*

**Rue des Frères Montgolfier  
86000 POITIERS**

*Rapport du commissaire aux comptes sur les  
comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2011*

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE  
CLOS LE 31 DECEMBRE 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, tels qu'ils sont joints au présent rapport, de l'association « C.S.C.P.O. LA BLAISERIE » (Centre Socio Culturel Poitiers Ouest La Blaiserie),
- 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 ( Partie III-B).

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 23/04/2012

**Laurent RIVAULT**  
*Commissaire aux comptes*

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rivault', is written over a horizontal line.

BILAN

ACTIF	EXERCICE N			EXERCICE N - 1
	BRUT	Amortissements et provisions	NET	NET
<b>Immobilisations incorporelles :</b>	12 302	10 113	2 189	3 144
Logiciel	12 302	10 113	2 189	3 144
<b>Immobilisations corporelles :</b>	460 509	319 519	140 990	103 825
Agencement et aménagement des constructions				
Installations techniques, matériels	163 321	126 900	36 421	37 191
Autres	297 188	192 619	104 569	66 634
<b>Immobilisations financières :</b>				3 000
Prêts				
Autres				3 000
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>472 811</b>	<b>329 632</b>	<b>143 179</b>	<b>109 969</b>
<b>Stocks :</b>	6 027		6 027	5 320
Stocks et en cours de matières premières et marchan	6 027		6 027	5 320
<b>Avances et acomptes versés sur commandes :</b>	2 998		2 998	1 156
<b>Créances :</b>	233 423	1 012	232 411	213 821
Créances usagers et comptes rattachés	4 658	1 012	3 646	5 898
Autres	228 765		228 765	207 923
<b>Valeurs mobilières de placement :</b>	20 000		20 000	
<b>Disponibilités :</b>	386 933		386 933	587 593
<b>Charges constatées d'avance</b>	7 693		7 693	1 991
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>657 074</b>	<b>1 012</b>	<b>656 062</b>	<b>809 881</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercice				
<b>TOTAL CHARGES A REPARTIR (3)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (1+2+3)</b>	<b>1 129 885</b>	<b>330 644</b>	<b>799 241</b>	<b>919 850</b>

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

BILAN

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
	31/12/2011	31/12/2010
Fonds associatifs sans droit de reprise	191 882	181 457
Réserves	10 000	10 000
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>14 856</b>	<b>10 424</b>
Affectation au projet associatif		
<b>Total Fonds Propres :</b>	<b>216 738</b>	<b>201 881</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelable	322 671	289 156
Provision réglementées		
<b>Total Autres Fonds Associatifs :</b>	<b>322 671</b>	<b>289 156</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1)</b>	<b>539 409</b>	<b>491 037</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	21 565	16 578
<b>TOTAL PROVISIONS (2)</b>	<b>21 565</b>	<b>16 578</b>
<b>FONDS DEDIES (3)</b>	<b>8 410</b>	<b>10 900</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		163 774
Emprunts et dettes financières divers	10 778	10 021
Avance et acomptes reçus sur commande en cours	780	996
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 608	59 184
Dettes fiscales et sociales	120 453	101 129
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	4 099	5 506
Produits constatés d'avance	67 139	60 725
<b>TOTAL DETTES (3)</b>	<b>229 857</b>	<b>401 335</b>
<b>TOTAL GENERAL (1+2+3)</b>	<b>799 241</b>	<b>919 850</b>

( 1 ) Dont concours bancaires courants :

**ENGAGEMENTS DONNES**

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	EXERCICE N 31/12/2011	EXERCICE N-1 31/12/2010
<b>Produits d'exploitations</b>		
Ventes	15 975	13 588
Prestation de services	305 511	223 938
<b>Sous total A</b>	<b>321 486</b>	<b>237 526</b>
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 215 080	1 245 576
Reprise s/ prov., transfert de charges, remboursement formatio	24 219	8 439
Adhésions	9 693	8 764
Contribution volontaire		
Autres produits		
<b>Sous total B</b>	<b>1 248 992</b>	<b>1 262 779</b>
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>1 570 478</b>	<b>1 500 305</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	445	7 830
<b>TOTAL QUOTES PARTS DE RESULTAT/OPER (2)</b>	<b>445</b>	<b>7 830</b>
<b>Produits financiers</b>		
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	5 941	6 937
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)</b>	<b>5 941</b>	<b>6 937</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	13 730	4 159
Sur opérations en capital	7 749	10 869
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)</b>	<b>21 479</b>	<b>15 028</b>
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>	<b>10 900</b>	<b>34 250</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 609 243</b>	<b>1 564 350</b>
<b>Solde débiteur - PERTE</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 609 243</b>	<b>1 564 350</b>

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services	286 961	290 229
Personnel bénévole		
Dons en nature		

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	EXERCICE N 31/12/2011	EXERCICE N-1 31/12/2010
<b>Charges d'exploitations</b>		
Achat de matières premières et autres approvisionnements	55 065	58 097
Variation de stock	-707	-3 823
Autres achats et charges externes	566 985	535 197
Impôts, taxes et versements assimilés	62 505	53 413
Salaires et traitements	605 918	598 103
Charges sociales	217 639	213 491
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	54 736	37 471
Sur actif circulant : dotation aux provisions	1 012	1 544
Pour risques et charges : dotations aux provisions	4 987	4 984
Créances irrécouvrables	1 685	2 154
Autres charges (dont cotisations)		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>1 569 825</b>	<b>1 500 631</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	4 004	30 674
<b>TOTAL OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)</b>	<b>4 004</b>	<b>30 674</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	11 025	4 092
Sur opérations en capital	1 123	7 629
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)</b>	<b>12 148</b>	<b>11 721</b>
<b>Engagement à réaliser sur ressources affectées</b>	<b>8 410</b>	<b>10 900</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 594 387</b>	<b>1 553 926</b>
<b>Solde créditeur - EXCEDENT</b>	<b>14 856</b>	<b>10 424</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 609 243</b>	<b>1 564 350</b>

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services	286 961	290 229
Personnel bénévole		
Dons en nature		

# **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<sup>er</sup> 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 les subventions suivantes :

CAF de Poitiers	8 000 €	Minibus
CAF de Poitiers	10 815 €	Travaux aménagement matériel et mobilier
CAF de Poitiers	5 800 €	Véhicule auto-école
C. Com. Vienne et Moulière	2 400 €	Scooters Pôle Mobilité
C. Com. du Mirebalais	3 500 €	Scooters Pôle Mobilité
C. Com. Neuvilleois	3 000 €	Scooters Pôle Mobilité

Ces subventions considérées comme non renouvelables ne font pas l'objet d'une reprise au compte de résultat.

## 3 - Stocks

Les stocks de marchandises sont évalués au dernier prix d'achat.

## 4 - Provisions pour risques et charges

La provision figurant au bilan correspond à l'engagement d'indemnité de départ à la retraite de 21 565 €. Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- Convention collective des centres socio culturels
- taux d'actualisation de 2,5 %
- taux de croissance des salaires de 2 % constant
- taux de rotation du personnel de 5 %
- un départ à la retraite à 65 ans à l'initiative du salarié
- une probabilité de non départ et de survie calculée en fonction de l'âge du salarié
- taux de charges sociales de 40%.

## 5 - Contributions volontaires

La mise à disposition des locaux, du matériel, des équipements sportifs et l'intervention des services techniques de la ville de Poitiers dans l'entretien et la maintenance des locaux est évaluée à 234 245 €.

La mise à disposition des fluides est évaluée à 52 716 €.

Les mises à disposition qui ont été évaluées figurent dans les comptes 86 et 87 « contributions volontaires - mise à disposition gratuite ».

#### **6 – Bénévolat**

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

#### **7 – Droit individuel à la formation**

Les salariés de l'association ont acquis 1 250,52 heures au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2011.

#### **8 – Rémunérations**

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 47 646 €.

### **C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION**

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

## III - ACTIF IMMOBILISE

### A – Etat de l'actif immobilisé

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières	Total
Valeur brute au début de l'exercice	15 068	447 788	3 000	465 856
+ Investissement de l'exercice	315	91 753		92 068
- Cessions et mises hors services	3 081	79 032	3 000	85 113
Valeur brute à la clôture de l'exercice	12 299	460 509	0	472 808

### B – Etat des amortissements

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Total
Amortissement au début de l'exercice	11 924	343 963	355 887
+ Dotations de l'exercice	1 270	53 466	54 736
- Amortissement sur éléments cédés et repris	3 081	77 910	80 991
Amortissement à la clôture de l'exercice	9 913	319 519	329 432

## III - PASSIF

### A - Variation des fonds associatifs

		Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
102000	Fonds associatifs sans droit de reprise	181 457	10 424		191 881
102600	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
103000	Fonds associatifs avec droit de reprise				
103600	Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
106300	Réserves statutaires				
106800	Autres réserves	10 000			10 000
110000	Report à nouveau				
119000	Report à nouveau débiteur				
120000	Résultat de l'exercice	10 424		10 424	
131000	Subventions d'investissement	289 156	33 515		322 671
139000	Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat				

### B - Tableau de suivi des fonds dédiés au 31 Décembre 2011

Noms	A nouveau 01/01/2011	689400	789400	Solde au 31/12/2011
<b>194 - Fonds Dédiés</b>	10 900			
• Ville de Poitiers Pré Apprentissage			1 500	
• CAF « Chacun sa route »			4 000	
• CAF « Ca Passe par la culture »			4 000	
• GRDF Epicerie			1 400	
• Ville de Poitiers Conseil de Quartier		410		
• Conseil Général Epicerie Solidaire		3 600		
• DDCS CNDS Sport Proximité		2 300		
• DDCS Ecole Multisports		2 100		
	<b>10 900</b>	<b>8 410</b>	<b>10 900</b>	<b>8 410</b>

### III - PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Provisions pour charges	16 578	4 987		21 565
Provisions pour dépréciation	1 544	1 012	1 544	1 012

Provisions pour charges : c'est la provision d'engagement retraite.

Provisions pour dépréciation : c'est la provision concernant les comptes clients.

### IV - CREANCES & DETTES

#### ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Créances	232 411		
Charges constatées d'avances	7 693		
Dettes	162 717		
Produits constatés d'avances	67 139		

Suite au décret 2008-1492 du 30/12/2008, nous vous informons des dates d'échéance des dettes fournisseurs en solde au 31/12/2011. Elles sont résumées dans le tableau suivant :

Solde des dettes fournisseurs au 31/12/2011	Echéances en Janvier	Echéances en Février	Echéances après le mois de Février
12 129	8 018	804	3 307

## V COMPTES DE REGULARISATION

### ACTIF

Il se décompose de la façon suivante :

<b><u>1 – STOCKS DE MARCHANDISES :</u></b>		<b>6 026,67</b>
Stock bar	609,88	
Stock atelier mob	5 416,79	
<b><u>2 – AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES :</u></b>		<b>2 998,50</b>
Charentes Réservation	672,65	
Brassens voile île d'Aix	150,00	
Azuréva	202,45	
Avataria	23,12	
Sas Gatard	267,28	
Demellier	183,00	
Egg Studio	1 500,00	
<b><u>3 - CREANCES :</u></b>		<b>232 410,87</b>
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES		3 646,16
Comptes clients	4 658,24	
Provisions dépréciation des comptes clients	1 012,08	
AUTRES		228 764,71
Subventions à recevoir	213 898,73	
<b>Conseil Régional</b>		
Création du spectacle «L'Intranquilité »	5 000,00	
Création du spectacle « Peter sans Pan »	4 200,00	
<b>Conseil Général</b>		
PDI	9 750,00	

**Ville de Poitiers**

Contrat Enfance Jeunesse 2010	22 698,80
Contrat Enfance Jeunesse 2011	73 410,00
Régularisation Charges 2011	1 074,78
Régularisation postes conventionnés 2011	1 179,26
Conseil de Quartier 2011	410,00
Agent mis à disposition	3 344,39

**CAF**

Travaux aménagement matériel et mobilier	10 815,00
Investissement Véhicule auto-école	5 800,00
CLAS 2011/2012	20 280,00
Prestations de services Animation Globale	11 606,40
Prestations de services Animation Famille	12 944,00
Prestations de services Accueil de Loisirs	19 265,62

**Europe**

Pôle Mobilité	8 622,72
---------------	----------

**Divers**

C. Com. Neuvilleois Scooters	3 000,00
PS MSA	497,76

Créditeurs divers 10 166,00

Produits à recevoir 4 586,98

Habitat Formation 2 149,48

Produits des activités 382,00

Conseil Régional Aide Apprentissage 2 055,50

**4 – DISPONIBILITES :****406 933,02****5 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :****7 692,94**

Edition AS	13,00
AGX Assistance	138,13
Blue line Idir	4 061,75
ASH abonnement	132,00
Leclerc « Cœurs Armée Russe »	696,00

Billetteries Ouvertes « Les Bodins »	748,23
Plenita assurance	500,00
Andegave Idir	220,06
Grenke	728,36
Groupe Revue Fiduciaire	99,00
Médiagraphie	356,41



## PASSIF

Il se décompose de la façon suivante :

**1 - EMPRUNT ET DETTES FINANCEURS DIVERS :** **10 778,00**

Cautions reçues Mobicité 86 10 778,00

**2 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES :** **780,30**

**3 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES :** **26 607,83**

FOURNISSEURS	12 129,46
FOURNISSEURS / FACTURES NON PARVENUES	14 478,37
SACEM	737,65
CNV	61,39
SACD	115,90
Banque alimentaire	576,00
Z-Professionnel	217,67
Copy System	574,72
Table des Rocs	144,00
Poste décembre	470,15
Charentes Réservation	512,00
Avataria	115,60
Creditpar	304,28
Honoraire Cabinet Rivault	5 800,00
Pierrot le Magicien	150,00
Maif régularisation	-5,71
Bateau île d'Aix	490,00
Ville de Poitiers	543,72
Alsiv	3 200,00
Prendergast	330,00
Agirts	117,00
Monde de Oufs	24,00

**4 - DETTES FISCALES ET SOCIALES :** **120 452,57**

Provisions congés payés	39 785,11
Provisions charges sociales sur congés payés	19 520,99
Autres charges sociales et fiscales	61 146,47

**5 - AUTRES DETTES :** **4 098,79**

CLIENTS ACOMPTE 305,88

COMITE D'ETABLISSEMENT 3 396,12

CHARGES À PAYER 396,79

Caisse centre de loisirs maternel 91,10

Caisse centre de loisirs primaire 50,06

Caisse centre de loisirs jeunes 255,63

**6 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE :** **67 139,30**

Subvention Ville de Poitiers (CLAS) 5 933,00

Subvention CAF (CLAS) 13 520,00

Subvention Conseil Général (CLAS) 1 650,00

Subvention ACSE (CLAS) 7 333,00

Subvention Ville de Poitiers (PEL) 5 000,00

Subvention DDCS (PEL) 1 500,00

Subvention DRAC Tous à l'Ouest 4 000,00

Factures clients ateliers Noé 26 154,00

Factures clients accueil de loisirs Noé 232,30

Soirée Montgolfière Idir 963,50

Soirée Montgolfière Idéal Club 853,50