



Cabinet Laurent Rivault

A U D I T C O N S E I L

6 ter, rue Albin Haller - Pôle République 2 - 86000 Poitiers - tél : 05 49 37 56 63 - fax : 05 49 37 56 61
cabinet.rivault@wanadoo.fr • site : rivault-auditconseil.com

Expert comptable

Commissaire aux Comptes

MAISON POUR TOUS
DE CHATEAUNEUF

69, rue de la Creuse
86100 CHATELLERAULT

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2011

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
CLOS LE 31 DECEMBRE 2011**

Monsieur le Président, Mesdames, Messieurs,

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 « LA MAISON POUR TOUS DE CHATEAUNEUF »
- 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 (II, tableau des fonds dédiés).

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 13 avril 2012

Laurent RIVAULT
Commissaire aux comptes



BILAN

Actif	Du 01/01/2011 au 31/12/2011			31.12.2010
	Etat	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	11 365.10	11 208.03	157.07	71.27
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	11 365.10	11 208.03	157.07	71.27
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	180 972.94	144 364.75	36 608.19	28 613.51
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	23 338.40	17 828.31	5 510.09	2 291.61
AUTRES	157 634.54	126 536.44	31 098.10	26 321.90
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	192 338.04	155 572.78	36 765.26	28 684.78
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	1 598.00		1 598.00	427.00
CREANCES	60 779.16	1 202.03	59 577.13	60 218.41
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	2 576.55	1 202.03	1 374.52	182.18
AUTRES	58 202.61		58 202.61	50 054.23
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	198 796.72		198 796.72	343 595.95
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 924.72		2 924.72	2 832.38
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	264 098.60	1 202.03	262 896.67	397 071.74
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	456 436.64	156 774.81	299 661.83	426 756.52

BILAN

Exercice	31/12/2011	31/12/2010
	Montant	Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	126 418.00	116 672.12
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	16 548.04	
RESULTAT DE L'EXERCICE	14 742.17	16 548.04
TOTAL FONDS PROPRES (1)	167 708.21	133 220.16
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	53 297.04	50 997.04
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	53 297.04	50 997.04
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	211 005.25	184 217.20
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	2 409.00	1 973.00
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	2 409.00	1 973.00
FONDS DEDIES (4)	11 000.00	18 000.00
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS	759.00	1 097.80
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	13 745.79	12 006.81
DETTES FISCALES ET SOCIALES	48 630.41	50 964.35
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	2 229.05	47.36
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 883.33	157 450.00
TOTAL DETTES (5)	75 247.68	221 566.32
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	299 661.83	426 756.52

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2011 au 31/12/2011

Toutes les écritures

Charges (10)	Du 01/01/2011 au 31/12/2011		31/12/2010
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	130 356,35		105 200,86
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	31 534,47		27 788,31
SALAIRES ET TRAITEMENTS	274 193,86		281 254,29
CHARGES SOCIALES	77 894,79		82 240,33
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		13 769,84	14 595,66
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	13 491,81		13 235,66
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS	-157,97		1 360,00
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	436,00		
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	1 005,73		1 752,53
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		528 755,04	612 831,98
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 846,49		1 995,47
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		1 846,49	1 995,47
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)	11 000,00		18 000,00
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		541 601,53	632 827,45
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		14 742,17	16 548,04
TOTAL GENERAL		556 343,70	649 375,49

COMPTE DE RESULTAT

Produits (fis)	Du 01/01/2011 au 31/12/2011		31.12.2010
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	2 787.93		2 688.74
PRODUCTION VENDUE	56 775.32		45 180.29
SOUS-TOTAL A		59 563.25	47 869.03
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	456 298.27		461 026.39
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	9 463.75		12 654.06
COLLECTES			
COTISATIONS	3 810.00		3 723.00
AUTRES PRODUITS	1.41		2.36
SOUS-TOTAL B		469 573.43	477 405.81
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		529 136.68	525 274.84
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION	3 658.21		2 633.86
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 658.21	2 633.86
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	5 548.81		5 286.79
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			180.00
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		5 548.81	5 466.79
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	18 000.00		16 000.00
TOTAL DES PRODUITS		556 343.70	549 375.49
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
TOTAL GENERAL		556 343.70	549 375.49

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
861	Mise à disposition gratuite de biens	870	Bénévolat
86100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES 192 215.90	87000000	CONT. VOL. PERSONNEL 46 530.45
TOTAL (861) 192 215.90		TOTAL (870) 46 530.45	
864	Personnel bénévole	871	Prestations en nature
86400000	CONTRIB. VOLONTAIRES PERSON 46 530.45	87100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES 192 215.90
TOTAL (864) 46 530.45		TOTAL (871) 192 215.90	
Total charges contributions volontaires 238 746.35		Total produits contributions volontaires 238 746.35	

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^{er} 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 deux subventions d'équipement pour un montant de 9 745.88€ attribuées par la CAF de la Vienne.

3 - Provisions pour risques et charges

L'engagement retraite a été provisionnée dans les comptes pour un montant de 2 409 € au 31 décembre 2011. Cet engagement a été évalué sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation de 4,5 %
- taux de croissance des salaires de 2 %
- un départ à la retraite à 65 ans
- un taux de rotation du personnel de 2 %
- taux de charges sociales de 40 %
- selon la convention collective des centres socioculturels.

4 - Contributions volontaires

La Ville de Châtelleraut met à la disposition de l'Association le personnel administratif et technique suivant :

- un poste d'entretien à temps plein
- un poste de secrétariat -accueil à mi-temps

Cette mise à disposition est évaluée à 41 630.45 €.

La mise à disposition, l'entretien et la maintenance des locaux de la part de la ville de Châtelleraut ont été évaluées à 192 215.90 €.

Par ailleurs, la société ASSTUS a réalisée une étude relative au contrat de projet pour une valeur estimée à 4 900 €.

Les mises à disposition qui ont été évaluées figurent dans les comptes 864, 861, 871 et 870 « contributions volontaires- mise à disposition gratuite ».

5 – Bénévolat

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

6 – Droit individuel à la formation

Le solde des heures au titre du droit individuel à la formation des salariés de la Maison Pour Tous est de 383 heures au 31/12/2011.

7 – Rémunération des plus hauts cadres dirigeants

Conformément à la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération brute annuelle des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 37 522.69 €.

C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

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

III - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

		début d'exercice	augmentation	diminution	fin d'exercice
102000	fonds associatifs sans droit de reprise	73 906 €			73 906 €
102600	Subvention investissement ville	6 098 €			6 098 €
102610	Subvention investissement CAF	18 244 €	9 746 €		27 990 €
102630	Subvention investissement FIV	18 424 €			18 424 €
110000	Report à nouveau		16 548 €		16 548 €
120000	Résultat de l'exercice	16 548 €	16 548 €	16 548 €	- €
131400	Subvention d'investissement Ville	29 499 €			29 499 €
131500	Subvention d'investissement Caf	21 498 €			21 498 €
131600	d'investissement Caisse d'épargne	- €	2 300 €		2 300 €

Tableau de suivi des Fonds dédiés au 31 Décembre 2011

Noms	A nouveau 01/01/2011	689400	789400	Solde au 31/12/2011
194 – Fonds Dédiés	18 000 €			11 000€
• ACSE : « Une certaine histoire de l'immigration »	5 000€		5 000€	
• ACSE : « Sensibilisation approfondie approche systémique »	11 000€	11 000€	11 000€	11 000€
• ACSE : « Atelier de remobilisation »	2 000€		2 000€	
	18 000€	11 000€	18 000€	11 000€

III - ACTIF IMMOBILISE

A - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Valeur brute au début de l'exercice	10 917 €	159 849 €	
+ Investissement de l'exercice	448 €	20 728 €	
- Cessions et mises hors services			
Valeur brute à la clôture de l'exercice	11 365 €	180 577 €	0 €

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	10 846 €	131 235 €	
+ Dotations de l'exercice	362 €	13 130 €	
- Amortissement sur éléments cédés et repris			
Amortissement à la clôture de l'exercice	11 208 €	144 365 €	0 €

C - VENTILATION DES DOTATIONS

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaire
Autres immobilisations incorporelles	362 €
TOTAL	13 130 €
Installations Générales agencement aménagement divers	2 683 €
Matériel de transport	4 506 €
Matériel de bureau informatique mobilier	5 110 €
Matériel et Outillage	831 €
TOTAL	13 130 €
TOTAL GÉNÉRAL	13 130 €

IV - ETAT DES PROVISIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise	Montant fin d'exercice
Sur compte clients	1 360	1 202	1 360	1 202

V - CREANCES & DETTES

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des Créances	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes	1 598		
Créances clients	1 375		
Autres créances	58 203		
Disponibilités	198 797		
Charges constatées d'avance	2 925		
TOTAL	262 898		

Etat des Dettes	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	759		
Fournisseurs et comptes rattachés	13 746		
Personnel et comptes rattachés	23 071		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	24 316		
Autres impôts taxes et assimilés	1 243		
Autres dettes	2 229		
Produits constatés d'avance	9 883		
TOTAL	75 247		

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
9 441€	9 441€	0€	0€

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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

Produits à recevoir :

<i>Produits à recevoir</i>	<i>Montant</i>
Subventions à recevoir (1)	49 246 €
Autres produits à recevoir (2)	8 957 €
TOTAL	58 203 €

(1) CAF : Prestation de services / Animation Globale / Animation Famille / CLAS / Subvention d'investissement/ Subvention exceptionnelle
Conseil Régional : Emploi Tremplin / Subvention Santé

(2) Habitat Formation : Remboursement plan de formation/ DIF / Contrat de professionnalisation
Produit à recevoir sur factures adhérents

Charges constatées d'avance :

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Montant</i>
Documentation générale	152 €
Maintenance	1 420 €
Assurance	1 233 €
Téléphone	48 €
Adhésion	72 €
TOTAL	2 925 €

Charges à payer :

<i>Charges à payer</i>	<i>Montant</i>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
. Fournisseurs factures non parvenues <i>(Honoraires Commissaire aux comptes)</i>	4 305 €
- Dettes Sociales	
. Provision Congés Payés	23 071 €
. Provision Charges sociales sur Congés Payés	7 348 €
. Autres charges à payer (Mutuelle)	1 683 €
-Autres Dettes	
. Subvention à reverser <i>(Fonjep : départ du salarié en octobre)</i>	1 816 €
TOTAL	38 223 €

Produits constatés d'avance :

<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>Montant</i>
- Subventions versées <i>(Conseil Général : Clas 2010-2011 / ACSE : Clas 2010-2011 / Ville : Clas 2010-2011)</i>	9 883 €
TOTAL	9 883 €