

**CENTRE SOCIAL DU CANTON
DE MOULINS-ENGILBERT**

2 RUE DE LA MISSION

58290 MOULINS-ENGILBERT

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

**CENTRE SOCIAL DU CANTON
DE MOULINS-ENGILBERT**

2, rue de la Mission
58290 MOULINS-ENGILBERT

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

***RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***

**CENTRE SOCIAL DU CANTON
DE MOULINS-ENGILBERT**

**2 RUE DE LA MISSION
58290 MOULINS-ENGILBERT**

EXERCICE 2011

1 - RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

2 – RAPPORT SPECIAL

3 – COMPTES ANNUELS

1 – RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux membres du

CENTRE SOCIAL DU CANTON DE MOULINS-ENGILBERT

2 RUE DE LA MISSION

58290 MOULINS-ENGILBERT

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 du Centre Social du Canton de Moulins-Engilbert ,tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- 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 d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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 dé à la fin de cet exercice.

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 procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

A Varennes Vauzelles,
Le 15 octobre 2012


Pour COGEP,
Philippe MENUEL
Commissaire aux Comptes

2 – RAPPORT SPECIAL

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux membres du

CENTRE SOCIAL DU CANTON DE MOULINS-ENGILBERT
2 RUE DE LA MISSION
58290 MOULINS-ENGILBERT

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Groupement d'Intérêt Public, 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'ORGANE DELIBERANT

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.

A Varennes Vauzellés,
Le 15 octobre 2012


Pour COGEP,
Philippe MENUEL
Commissaire aux Comptes

3 – COMPTES ANNUELS

BILAN AU 31/12/2011

ACTIF	EXERCICE 2011			EXERCICE 2010
	BRUT	Amortissements provisions	NET	
. Capital souscrit non appelé				
Immobilisations incorporelles :				
. Frais d'établissement				
. Frais de recherche et de développement				
. Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs sim.	13 884.55	10 444.66	3 439.89	6 934.01
. Fonds commercial				
. Autres				
. Immobilisations incorporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles :				
. Terrains				
. Constructions				
. Installations techniques, matériel et outillage industriels	14 096.71	14 096.71		363.17
. Autres	157 530.83	129 288.94	28 241.99	32 210.90
. Immobilisations corporelles en cours				
. Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
. Participations				
. Créances rattachées à des participations				
. Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
. Autres titres immobilisés				
. Prêts				
. Autres	1 900.00		1 900.00	1 750.00
Total I	187 412.19	153 830.31	33 581.88	41 258.08
Stocks et en-cours :				
. Mat. prem et autres approvisionnements				
. En-cours de production (biens et services)				
. Produits intermédiaires et finis				
. Marchandises				
. Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
. Créances Clients et Comptes rattachés	71 800.75		71 800.75	109 759.96
. Autres	81 109.78		81 109.78	47 755.80
. Capital souscrit-appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
. Actions propres				
. Autres titres	177 938.91		177 938.91	160 915.82
. Instruments de trésorerie				
. Disponibilités	333 213.47		333 213.47	401 513.74
. Charges constatées d'avance	4 639.37		4 639.37	2 930.79
Total II	668 702.28		668 702.28	722 876.11
. Charges à répartir sur plusieurs exercices				
. Primes de remboursement des emprunts				
. Ecart de conversion Actif				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)				
TOTAL GENERAL	856 114.47	153 830.31	702 284.16	764 134.19

COGEP

Philippe MENUÉL

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bény - Parc d'activités du Bény - 55640 VALENTIGNEY-VAUZELLES

Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

BILAN AU 31/12/2011

PASSIF	EXERCICE 2011	EXERCICE 2010
. Capital	8 406.25	8 406.25
. Primes d'émission, de fusion, d'apport		
. Ecart de réévaluation		
. Ecart d'équivalence		
Réserves :		
. Réserve légale	25 940.02	25 940.02
. Réserves statutaires ou contractuelles		
. Réserves réglementées		
. Autres	440 864.97	440 864.97
. Report à nouveau	-4 235.91	27 483.51
. Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	-51 535.91	-16 175.42
. Subventions d'investissement	16 952.56	18 671.03
. Provisions réglementées		
Total I	436 391.98	505 190.36
Autres fonds Associatif		
. Fonds associatif avec droits de reprises	15 544.00	
. Résultat sous contrôle		
Total II	451 935.98	505 190.36
. Provisions pour risques	70 706.20	62 885.20
. Provisions pour charges fonds dédiés		700.00
Total III	70 706.20	63 585.20
. Emprunts obligataires convertibles		
. Autres emprunts obligataires		
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
. Emprunts et dettes financières divers		
. Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	32 287.56	37 990.67
. Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés	146 352.40	156 365.96
. Dettes fiscales et sociales		
. Dettes sur immobilisations et Comptes rattachés		
. Autres dettes		
. Instruments de trésorerie	1 002.00	1 002.00
. Produits constatés d'avance		
Total IV	179 641.96	195 358.63
. Ecart de conversion Passif		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	179 641.96	195 358.63
TOTAL GENERAL	702 284.16	764 134.19

COGEP

Philippe MENUET

Expert-Comptable

Commissaire aux comptes

3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 58640 VARENNES-VAUZELLES

Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2011

CHARGES (hors taxes)	EXERCICE 2011		EXERCICE 2010
		Totaux partiels	
Charges d'exploitation			
Coût d'achat des marchandises vendues dans l'exercice			
Achats de marchandises			
Variation des stocks de marchandises			
Consommations de l'exercice en provenance des tiers			
Achats stockés d'approvisionnements			
matières premières			
autres approvisionnements			
Variation des stocks d'approvisionnements			
Achats de sous-traitances			
Achats non stockés de matières et fournitures	23 421.48		24 193.33
Services extérieurs :			
personnel extérieur	14 931.89		12 091.07
loyers en crédits-bail			
autres	231 083.35		248 543.16
impôts,taxes et versements assimilés			
Sur rémunérations	60 249.43		68 231.43
Autres	764.10		377.68
Charges de personnel			
Salaires et traitements	708 649.43		752 248.38
Charges sociales	135 276.83		140 135.42
Dotations aux amortissements et dépréciations			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 826.20		6 485.43
Sur immobilisations : dotations aux provisions			
Sur actifs circulant : dotations aux provisions			
Pour risques de charges : dotations aux provisions	7 821.00		10 342.70
Autres charges	25 476.00		25 626.00
TOTAL		1 215 499.71	1 288 274.60
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Charges financières			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion	2 236.22		2 534.12
Sur opérations en capital :			
Valeurs comptables des éléments immobilisés et financiers			
cédés			
autres			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions :			
dotations aux provisions réglementées			
dotations aux amortissements, dépréciations et autres provisions			
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les bénéfices			700.00
Solde créditeur = bénéfice			
TOTAL GENERAL		1 217 735.93	1 291 508.72

COGEP
Philippe MENUÉL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux comptes
 3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 55640 VARENNES-VAUZELLES
 Tél. 03 86 36 96 70 - Fax: 03 86 36 19 73

COMPTE DE RESULTAT AU 31/12/2011

PRODUITS (hors taxes)	EXERCICE 2011		EXERCICE 2010
		Totaux partiels	
Produits d'exploitation			
. Ventes de marchandises			
Production vendue			
. Ventes			
. Travaux			
. Prestations de services	177 023.20		195 306.62
Montant net du chiffre d'affaires		177 023.20	195 306.62
Production stockée			
. En-cours de production de biens			
. En-cours de production de services			
. Produits			
. Production immobilisée	836 476.00		905 420.02
. Subventions d'exploitation	108 530.89		122 913.30
. Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements)			
. Transferts de charges			
. Autres produits	32 967.75		43 498.92
TOTAL		1 154 997.84	1 267 138.86
. Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Produits financiers			
. De participations			
. D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
. Autres intérêts et produits assimilés	2 432.90		1 409.73
. Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges financières			
. Différences positives de change			
. Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Produits exceptionnels			
. Sur opérations de gestion	6 350.81		1 616.24
Sur opérations en capital :			
. produits des cessions d'éléments d'actif			1 000.00
. subventions d'investissement virées au résultat de l'exercice	1 718.47		1 718.47
. autres			
. Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges exceptionnelles	700.00		2 450.00
Solde débiteur = perte		51 535.91	16 175.42
TOTAL GENERAL		1 217 735.93	1 291 508.72

COGEP
Philippe MENEU
 Expert-Comptable
 Commissaire aux comptes
 3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 55640 VARENNES-VAUZELLES
 Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

ANNEXES : Année 2011

Règles et méthodes comptables

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles :

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

L'identification de composants a permis de déterminer de nouvelles données d'amortissement :

- Agencement et aménagement construction :
 - Gros œuvres : 50 ans
 - Electricité – menuiserie – serrurerie : 25 ans
 - Plomberie – carrelage : 20 ans
 - Platerie – peinture : 20 ans
- Matériel de bureau, informatique et logiciel : 2 ou 3 ans
- Matériel de transport : 5 ans
- Mobilier : 10 ans
- Matériel d'activité : 3 ans

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Autres informations significatives :

La provision pour indemnité de fin de carrière atteint à la fin de l'exercice 70 706,20 € suite à l'abondement évalué à 7 821,00 € pour 2011.

Ensemble des rémunérations versées à la Présidente : Néant

Ensemble des rémunérations versées au Trésorier : Néant

La Commission d'Action Sociale de la Caisse d'Allocation Familiale du 11 Mars 2011 a renouvelé l'agrément du Centre Social pour une durée de 24 mois, du 1^{er} janvier 2011 au 31 décembre 2012.

Le 31/12/2011 le Droit Individuel à la Formation s'élève à 2532 heures pour l'ensemble du personnel du Centre Social.

Les fonds propres ne tiennent pas compte de l'affectation des résultats notifiée par l'Agence Régionale de Santé le 17/04/2012 qui sera intégrée dans les comptes de 2012.

Résultat Analytique

SSIAD	-8 978,14
SAD	-27 782.65
AUTRES ACTIVITES CENTRE SOCIAL	-14 775.12
RESULTAT 2011	-51 535.91

COGEP
Philippe MENUÉL
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes
3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 50640 YARENWES-VALZELLES
Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 556,25			4 556,25
Ecart de réévaluation				-
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Réserves provenant de subv d'équip				-
Réserves	167 076,60			167 076,60
Autres réserves réglementées				-
Réserve Compensation SSIAD	66 367,59			66 367,59
Réserve Compensation A.M	25 940,02			25 940,02
Autre réserves				-
Réserve Trésorerie SSIAD	82 707,00			82 707,00
Réserve Trésorerie A.M	115 364,94			115 364,94
Excédent à affecter à l'investissement	5 728,84			5 728,84
Excédent restant à affecter à l'investissement	3 620,00			3 620,00
Dépenses refusées par l'Autorité de Tarification A.M			8 367,72	- 8 367,72
Dépenses inopposables aux financeurs AM	- 6 983,00	6 983,00		-
Résultat sous contrôle de tiers financeur A.M	7 001,54		7 001,54	-
Résultat sous contrôle de tiers financeur SSIAD		17 400,04		17 400,04
Dép. C.Payés non oppo. T.Financeur SSIAD	- 2 394,21			- 2 394,21
Dép. C.Payés non oppo. T.Financeur A.M	- 23 565,94		3 264,47	- 26 830,41
Report à nouveau	41 425,12		20 068,69	21 356,43
Dépenses refusées par l'Autorité de Tarification SSIAD				-
Report à nouveau SSIAD	12 000,00			12 000,00
Report à nouveau AM		13 506,77	15 362,81	- 1 856,04
Résultat comptable de l'exercice	- 16 175,42	- 51 535,91	- 16 175,42	- 51 535,91
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme	3 850,00			3 850,00
Subvention d'investissement	18 671,03		1 718,47	16 952,56
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (commodat)				-
TOTAL	505 190,36	- 13 646,10	39 608,28	451 935,98

ETAT DES CREANCES

Créances (a)	Montant brut	liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Avoir à recevoir	176,36	176,36	
Avances et acomptes versés			
Créances clients et comptes rattachés	71 800,75	71 800,75	
Autres (produits à recevoir)	80 933,42	80 933,42	
Charges constatées d'avance	4 639,37	4 639,37	
TOTAL	157 549,90	157 549,90	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
Prêts récupérés en cours d'exercice

ETAT DES DETTES

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances 1 an à 5 ans	Echéances plus de 5 ans
Emprunts obligatoires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts(2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
* à 2 ans au maximum à l'origine				
* à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 287,58	32 287,58		
Dettes fiscales et sociales	146 352,40	146 352,40		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	1 002,00	1 002,00		
TOTAL	179 641,98	179 641,98		

(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exercice :

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours
(b) Non compris les avances et acomptes reçus sur commande en cours

COGEP
Philippe **MENUEL**
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes
3 rue de France - Parc d'activités du Douy - 58640 VARENNES-VALZELLES
Tel. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situations et mouvements	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Rubriques				
Immobilisations incorporelles Lociciels(1 523,65+6 272,67)	13 884,55			13 884,55
Immobilisations incorp en cours				
Immobilisations corporelles :				
Aménagement Immeuble	128 669,96			128 669,96
Matériel d'activité	14 096,71			14 096,71
Matériel de transport				
Matériel informatique (5 953,81+14 927,84)	20 881,65		2 706,49	18 175,16
Mobilier	10 685,81			10 685,81
Immobilisations financières	1 750,00	150,00		1 900,00
TOTAL	189 968,68	150,00	2 706,49	187 412,19

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements	A	B	C	D
	amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions d'amortissements de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Rubriques				
Immobilisations incorporelles	6 950,54	3 494,12		10 444,66
Immobilisations corporelles :				0,00
Aménagement Immeuble :				0,00
Gros œuvre	28 337,04	691,15		29 028,19
Electricité	29 213,13	1 825,82		31 038,95
Plomberie	8 480,90			8 480,90
Platrerie	32 775,44			32 775,44
Mise en réseau postes inf.	0,70	251,69		252,39
Matériel d'activité	13 733,54	363,17		14 096,71
Matériel de transport	0,00			0,00
Matériel informatique	19 481,01	804,38	2 706,49	17 578,90
				0,00
Mobilier	9 738,32	395,87		10 134,19
				0,00
Immobilisations financières				
TOTAL	148 710,62	7 826,20	2 706,49	153 830,33

TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements Rubriques	A Provisions au début de l'exercice	B Augmentations : dotations de l'exercice	C Diminutions : reprises de l'exercice	D Provisions à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour risques (Indemnités de fin de carrière)	62 885,20	7 821,00		70 706,20
Provisions pour charges :				
Provision pour formation				
Provision pour congés payés				
Provision pour charges sociales sur congés payés				
Provisions pour dépréciations				
TOTAL	62 885,20	7 821,00		70 706,20

COGEP
Philippe MENUÉL
 Expert-Comptable
 Commissaire aux comptes
 3 rue de Bény - Parc d'activités du Bény - 50640 VARENNES-VAUZELLES
 Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73

FONDS DEDIES

Tiers Financeurs	Objet	Montant initial	Fonds à engager au début exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Fonds Dédiés 2010						
D. CSPP	Subvention PEL	1 000,00	700,00	700,00	0,00	0,00
	TOTAL	1 000,00	700,00	700,00	0,00	0,00

COGEP
Philippe MENUÉL
Expert-Comptable
Commissaire aux comptes
 3 rue de Bengy - Parc d'activités du Bengy - 88640 VARENNES-VAUZELLES
 Tél. 03 86 36 96 70 - Fax. 03 86 36 19 73