

Association VIVRE AU PRAINET
CENTRE SOCIAL MICHEL MARILLAT
8 avenue Salvador Allende
69150 DECINES CHARPIEU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31.12.2011

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2011

Aux Sociétaires
Association Vivre au Prainet
Centre social Michel Marillat

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 5 juin 2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Vivre au Prainet, Centre Social Michel Marillat, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 27 avril 2012. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnelles 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 de mes appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé 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 ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 2 mai 2012



Dominique BOBILLON
Commissaire aux Comptes

BILAN 2011

	ACTIF	Exercice 2011		Exercice 2010		PASSIF	Exercice 2011	Exercice 2010
		Brut	Amortissements Provisions	Net	Net			
A C T I F I M M O B I L I S E	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					FONDS PROPRES		
	Logiciels, licences, brevets	10 575	6 507	4 068	291	RÉSERVES :		
		10 575	6 507	4 068	291	Réserves subvention d'équipement	78 230	81 137
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES					Autres réserves		
	Matériel d'activité	4 947	2 756	2 190	3 839	Réserves renouvellement immobilisations		
	Matériel de fonctionnement	1 676	528	1 148	242	REPORT A NOUVEAU		
	Matériel informatique et de bureau	10 857	5 138	5 719	3 838	RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-33 350	-2 907
	AUTRES IMMOB. FINANCIERES	268	0	268	113	Subventions d'investissement		
	Prêt	155		155	15	TOTAL I	44 880	78 230
	Autres titres immobilisés	15		15	98			
Autres	98		98	8 324				
	TOTAL I	28 323	14 930	13 393	8 324			
ACTIF CIRCULANT	Avances et acomptes versés							
	Créances adhérents	30 164		30 164	41 246	Emprunts, dettes auprès des établis. de crédit		
	Autres Produits à recevoir	19 857		19 857	35 048	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	42 669	15 383
	Disponibilités	146 333		146 333	127 471	Dettes fiscales et sociales	66 396	64 567
	Charges constatées d'avance	895		895	2 361	Dettes Adhérents	1 644	28 816
	TOTAL II	197 248	197 248	197 248	206 126	Produits constatés d'avance	10 253	5 529
COMPTES DE RÉGULA- RISATION	Charges à répartir sur plusieurs exercices(III)							
	Primes et remboursements des emprunts(IV)							
	TOTAL GÉNÉRAL(I+II+III+IV)	225 571	14 930	210 642	214 450	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	120 962	114 294
						TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	210 642	214 450

COMPTE DE RÉSULTAT 2011

	2011	%	2010	variation	
				2011/2010	%
70 PRODUCTION VENDUE	121 357	14,26%	125 875	-4 518	-3,59%
Participation usagers	26 191		31 237	-5 046	
Prestations de Service liées à l'activité	95 166		94 638	528	
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	615 983	72,38%	636 946	-20 963	-3,29%
Ville de Décines	300 230		315 839	-15 609	
CEJ	200 000		194 830	5 170	
PRE	13 000		17 850	-4 850	
CAF du Rhône	40 560		29 200	11 360	
Etat - contrats aidés ASP	38 193		41 227	-3 034	
Etat - Politique de la Ville ACSE	24 000		36 000	-12 000	
Conseil Général du Rhône	0		2 000	-2 000	
75 PRODUITS DIVERS DE GESTION	1 212	0,14%	816	396	48,53%
Cotisations des adhérents	1 145		785	360	
Autres produits divers	67		31	36	
78-79 REPRISE SUR PROV. ET CHARGES	19 688	2,31%	16 140	3 548	21,98%
Transfert de charges	19 688		5 928	13 760	
Reprise sur provision	0		10 212	-10 212	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	758 240	89,10%	779 777	-21 537	-2,76%

COMPTE DE RÉSULTAT 2011

	2011	%	2010	variation	
				2011/2010	%
60 ACHATS	39 493	4,47%	51 105	-11 612	-22,72%
Fournitures d'activités	29 911		41 646	-11 735	
fournitures de bureau	4 660		4 610	50	
Électricité, Chauffage, eau	4 922		4 849	73	
61 SERVICES EXTÉRIEURS	34 906	3,95%	27 992	6 914	24,70%
Sous traitance	6 518		661	5 857	
Hébergement et location mobilière	16 763		11 319	5 444	
Location matériel	6 676		11 518	-4 842	
Entretien, Réparations, Maintenance	2 704		2 900	-196	
Assurances	2 060		1 594	466	
Documentation	185		0	185	
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	115 397	13,05%	124 380	-8 983	-7,22%
Personnel Mairie mis à disposition	15 315		28 815	-13 500	
Honoraires	25 172		29 748	-4 576	
Publicité, Publications	1 719		3 051	-1 332	
Dons	1 653		45	1 608	
Déplacements	19 329		21 025	-1 696	
Missions-Réceptions et assemblées	1 108		1 127	-19	
Frais postaux et communication	11 261		10 077	1 184	
Services bancaires	129		236	-107	
Cotisations fédérales	3 527		428	3 099	
Autres services	13 006		20 927	-7 921	
Frais de formation	23 178		8 901	14 277	
63 IMPOTS ET TAXES	23 689	2,68%	32 171	-8 482	-26,37%
64 CHARGES DE PERSONNEL	547 809	61,95%	517 336	30 473	5,89%
Salaires bruts et CP	370 729		392 025	-21 296	
Indemnités	38 189		-8 175	30 014	
Charges sociales	138 891		133 486	5 405	
65 AUTRES CHARGES	54	0,01%	86	-32	-37,21%
68 DOTAT. AUX AMORT. ET PROV.	27 346	3,09%	26 615	731	2,75%
Amortissements	4 471		4 688	-217	
Provision retraite et risque	22 875		21 927	948	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	788 694	89%	779 685	9 009	1,16%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	-30 454		92		

COMPTE DE RÉSULTAT 2011

	2011	%	2010	variation	
				2011/2010	%
76 PRODUITS FINANCIERS					
Interêts de placement	1 301		550	751	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 301	0,15%	550	751	136,55%
66 CHARGES FINANCIÈRES					
Intérêts et charges assimilées	0		21	-21	
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	0	0,00%	21	-21	
RÉSULTAT FINANCIER	1 301		529		
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opération de gestion	2 949	0,35%	500	2 449	
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 949	0,35%	500	2 449	489,80%
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion	7 146	0,81%	4 028	3 118	
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 146	0,81%	4 028	3 118	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-4 197		-3 528		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	-33 350		-2 907		
TOTAL DES PRODUITS	762 490	90%	780 827	-18 337	-2,35%
TOTAL DES CHARGES	795 840	90%	783 734	12 106	1,54%

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE 2011

	2011	%	2010	variation	
				2011/2010	%
87 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
contribution en nature / dons	88 505		84 817	3 688	
TOTAL PRODUITS	88 505	10,40%	84 817	3 688	4,35%
86 EMPLOI CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES					
mise à disposition / locaux	49 235		46 530	2 705	
prestations	343		256	87	
Personnel mis à dispo (entretien et gardien)	38 927		38 031	896	
TOTAL DES CHARGES	88 505	10,01%	84 817	3 688	4,35%
TOTAL DES PRODUITS	850 995	100%	865 644	-14 649	-1,69%
TOTAL DES CHARGES	884 345	100%	868 551	15 794	1,82%

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

Changement de Direction et vacance de poste pendant 4 mois

1.2. Règles et méthodes comptables

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1^{er} juillet 1901. Ils ont donc été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général 1999 (règlement 99-01 du 16 février 1999 du comité de la réglementation comptable) et en conformité avec le plan comptable CAFAL en respectant ces principes :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité des comptes,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

Immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
Logiciel	1 an	Linéaire
Matériel d'activité	3 ans	Linéaire
Matériel de fonctionnement	3 ans à 5ans	Linéaire
Matériel du bureau et informatique	5 ans	Linéaire

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Elles sont éventuellement réévaluées en fonction des dispositions légales françaises.

2. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat est une synthèse des comptes de gestion. Il permet donc d'analyser la formation du résultat comptable obtenu au bilan.

2.1. Le comparatif des résultats

Exercice	2011	2010	2009
Résultat d'exploitation	-30 454	92	19 960
Résultat financier	1 301	529	1 122
Résultat exceptionnel	-4 197	-3 528	131
Résultat net comptable	-33 350	-2 907	21 213

Le résultat de l'exercice 2011 est en diminution de 30 443 €.

Annexe aux comptes annuels 2011

2.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône

Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services				
Libellés	Montant comptabilisé en 2011	Montant comptabilisé en 2010	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	300 229,77	315 839,00	-15 609,23	-4,94%
- versées par la CAFAL	20 300,00	15 000,00	5 300,00	35,33%
Sous total	320 529,77	330 839,00	-10 309,23	-3,12%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	31 525,07	33 141,67	-1 616,60	-4,88%
- versées par la région				
- versées par le département	24 000,00	38 000,00	-14 000,00	-36,84%
- versées par la ville	213 000,00	212 680,00	320,00	0,15%
- versées par la CAFAL	20 260,00	14 200,00	6 060,00	42,68%
Sous total	288 785,07	298 021,67	-9 236,60	-3,10%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat	6668,4	8085,6	-1417,2	-17,53%
- versées par la région				
- versées par le département				
- versées par la ville				
- versées par la CAFAL				
Sous total	6 668,40	8 085,60	-1417,2	-17,53%
TOTAL (I)	615 983,24	636 946,27	-20 963,03	-0,24
Prestations CAF				
- Amimation globale	58032	56172	1860	3,31%
- amimation collective famille	12944	12529	415	3,31%
- CLAS	10998,92	5717,47	5281,45	92,37%
- ALSH	13191,18	20220,33	-7029,15	-34,76%
TOTAL (II)	95 166,10	94 638,80	527,3	0,56%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	711 149,34	731 585,07	-20 435,73	-2,79%

Annexe aux comptes annuels 2011

Tableau des subventions d'exploitation par financeur et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en 2011	Montant comptabilisé en 2010	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet	31 525,07	33 141,67	-1 616,60	-4,88%
- non affectée	6 668,40	8 085,60	-1 417,20	-17,53%
Sous total	38 193,47	41 227,27	-3 033,80	-7,36%
Subventions de la région				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions du département				
- affectées à un projet	24 000,00	38 000,00	-14 000,00	-36,84%
- non affectée				
Sous total	24 000,00	38 000,00	-14 000,00	-36,84%
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	213 000,00	212 680,00	320,00	0,15%
- non affectée	300 229,77	315 839,00	-15 609,23	-4,94%
Sous total	513 229,77	528 519,00	-15 289,23	-2,89%
Subventions de la CAFAL				
- affectées à un projet	44 450,10	40 137,80	4 312,30	10,74%
- non affectée	91 276,00	83 701,00	7 575,00	9,05%
Sous total	135 726,10	123 838,80	11 887,30	9,60%
TOTAL	711 149,34	731 585,07	-20 435,73	-2,79%

La variation des subventions du département est due à une baisse des subventions politique de la ville pour un montant de 14 000 €

La variation des subventions de la ville correspond à la baisse de la mise à disposition de l'agent d'accueil pour 15 609 €

La variation des subventions de la CAF est due notamment au projet Maroc + 5000 € et à l'augmentation du CLAS pour 5 281 €

Le financement de l'État se compose de remboursements de contrats aidés

Annexe aux comptes annuels 2011

2.3. Le résultat exceptionnel

Composantes du résultat exceptionnel	2011	2010
Charges		
- Reversement subv ACSE 2009	3 000,00	
- Contravention		79,00
- Régul factures	190,80	3 056,54
- Régul caisses/regies	416,73	274,03
- Ind resiliation Prévoyance	2 262,15	
- Régul charges et sal	1 275,95	618,19
Sous total	7 145,63	4 027,76
Produits		
-Régul factures(France tel,intervenants,,)		499,73
-Subvention exeptionnelle CAF ALSH	2 100,00	
-Rbt Apicil 2009	800,49	
-Régul caisse	48,27	
Sous total	2 948,76	499,73
TOTAL	-4 196,87	-3 528,03

Annexe aux comptes annuels 2011

2.4. Les charges supplétives : état des mises à disposition

Les charges supplétives s'élèvent pour l'exercice 2011 à 88505.10 €. Elles ont été intégralement attribuées par la ville de Décines

Mises à disposition	2011	2010
Personnel	38 927,27	38 030,56
Locaux	43 275,61	43 246,97
Frais de fonctionnement	6 302,22	3 539,18
TOTAL	88 505,10	84 816,71

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	6 209,54	4 365,40		10 574,94
Immobilisations corporelles	12 460,22	5 019,78		17 480,00
TOTAL	18 669,76	9 385,18		28 054,94

L'acquisition de ces immobilisations n'a pas fait l'objet de subventions d'investissements. Elles ont été financées directement par le centre.

Les acquisitions d'immobilisations de l'exercice concernent essentiellement l'acquisition du logiciel CLOE pour 4365.40 €, de matériels informatique pour un total de 3871.78 € et de matériels d'activité pour 1148 €.

Annexe aux comptes annuels 2011

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	5 918,49	588,22		6 506,71
Immobilisations corporelles	4 540,54	3 882,32		8 422,86
TOTAL	10 459,03	4 470,54		14 929,57

3.2. Les charges constatées d'avance

	2011	2010
Charges constatées d'avance		
Locations	553,90	553,90
Maintenance		545,69
Frais de télécommunications	340,71	330,84
formation		822,86
Sous traitance		107,64
TOTAL	894,61	2 360,93

Annexe aux comptes annuels 2011

3.3. Les créances et les dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Autres prêts	155,00	155,00		
Dépôts et cautionnement	98,00		98,00	
Créances de l'actif circulant :				
Personnel et comptes rattachés				
Créances financeurs :				
- Ville				
- CAFAL	28 619,48	28 619,48		
- Etat	1 544,45	1 544,45		
Organismes sociaux - PAR				
Fournisseurs débiteurs				
Autres créances	19 857,05	19 857,05		
TOTAL	50 273,98	50 175,98	98,00	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	42 669,42	42 669,42		
Dettes fiscales et sociales	66 395,59	66 395,59		
Autres dettes (divers NDF caisses) □	1 644,42	1 644,42		
TOTAL	110 709,43	110 709,43		

Les « autres créances » se composent principalement de produits à recevoir sur activités de l'exercice et de remboursements de formations

Les « autres dettes » correspondent à des retours de caisses

Annexe aux comptes annuels 2011

3.4. Les fonds propres

Tableau de variation des fonds propres				
Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves - Trésorerie - Autres réserves				
Report à nouveau	81 137,08	-2 907,20		78 229,88
Résultat de l'exercice	-2 907,20	-33 350,16	-2 907,20	-33 350,16
TOTAL	78 229,88	-36 257,36	-2 907,20	44 879,72

La variation des fonds propres correspond à l'affectation du résultat 2010 dans le report à nouveau et au résultat 2011 déficitaire de 33 350,16 €

3.5. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges : - Provision retraite	21 926,00	22 874,00		44 800,00
TOTAL	21 926,00	22 874,00		44 800,00

La provision pour risques est constituée pour des litiges.

3.6. Les produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont des recettes notifiées ou perçues d'avance au cours de l'année 2011, soit à cheval sur 2 années civiles (2011/2012), ils s'élèvent à 10 252,67 € et représentent la subvention CLASS

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

Il est destiné à couvrir les besoins permanents en provenance de l'activité.

	2011	2010	Variation	
			Montant	%
Fonds propres (A)	44 880	78 230		
Actif immobilisé (B)	13 393	8 324		
Fonds de roulement (A-B)	31 487	69 906	-38 419	-0,5495809

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 11 personnes contre 14 en 2010

4.3. Fiscalité

L'association tient compte de l'instruction du 15 septembre 1998, ce qui entraîne qu'elle n'est pas soumise à fiscalité.

4.4. Rémunérations des dirigeants

La rémunération des 2 plus hauts cadres dirigeants s'élève à 56 494 €