

REÇU 04 JUIN 2012
NR 150

**ASSOCIATION DU CENTRE SOCIAL
CHORIER BERRIAT**

Siège social : 10 rue Henri Le Châtelier 38000 GRENOBLE

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

et

RAPPORT SPECIAL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31/12/2011

SOMMAIRE

Rapport sur les comptes annuels du commissaire aux comptes : 2 pages

Rapport spécial du commissaire aux comptes : 1 page

Comptes annuels au 31 décembre 2011 : 9 pages

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2011.

- le contrôle des comptes annuels de l'Association du Centre Social Chorier Berriat, 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.

1. 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 les 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.

LR

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

2. 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nos travaux ont portés sur le caractère approprié des principes comptables appliqués notamment pour ce qui concerne les subventions et les fonds dédiés, le caractère raisonnable des estimations significatives retenues ainsi que sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 de gestion du président et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Grenoble, le 25 mai 2012

Laurence RUIZ
Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes
Commissaire aux comptes
70, cours Berriat - 38000 GRENOBLE
Port. 06 65 54 21 24
Siret 482 710 613 00035

Laurence RUIZ
Commissaire aux comptes

Rapport spécial du commissaire aux comptes

Sur les conventions réglementées

Exercice clos le 31 décembre 2011

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 de celles dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité ou leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 223-17 du Code de commerce d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Par ailleurs, il nous appartient, le cas échéant, de vous communiquer les informations prévues à l'article R. 223-17 du code de commerce relative à l'exécution, au cours de l'exercice écoulé, des conventions déjà approuvées par l'assemblée générale

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 la mission.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE INTERVENUES AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention intervenue au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée, en application des dispositions de l'article L. 223-19 du code de commerce.

Fait à Grenoble, le 25 mai 2012

Laurence RUIZ

Laurence RUIZ
~~Commissaire aux comptes~~
~~70, cours Berriat - 38000 GRENOBLE~~
~~Laurence Ruiz~~
~~Port. 06 65 54 21 24~~
~~Siret 482 710 613 00035~~

1

BILAN - ACTIF

Association : Centre Social Chorier Berriat

Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois : 12

Adresse : 10, rue Henri Le Châtelier

38000

GRENOBLE

Durée de l'exercice précédent : 12

N°SIRET : 77955573900019

Code APE :

9499Z

		Brut	Amortissements, provisions	Exercice N clos le, 31/12/11 Net	N-1 31/12/10 Net
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement			
		Frais de recherche et développement			
		Concessions, brevets et droits similaires	2 482	2 482	
		Fonds commercial			
		Autres immobilisations incorporelles			
		Avances et acomptes sur immo. incorp.			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains			
		Constructions			
		Installations techniques, matériel	24 647	23 027	1 621
		Autres immobilisations corporelles	27 775	24 443	3 332
		Immobilisations en cours			
		Avances et acomptes			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations			
		Autres participations			
		Créances rattachées à des participations			
		Autres titres immobilisés			
		Prêts			
		Autres immobilisations financières			
		TOTAL (1)	54 905	49 952	4 953
	ACTIF CIRCULANT	STOCKS			
		Avances et acomptes versés sur cdes	127	127	3 488
		CRÉANCES			
		Usagers et comptes rattachés	1 021	1 021	1 005
		Autres créances	20 834	20 834	30 376
		DIVERS			
		Valeurs mobilières de placement			
		Disponibilités	169 672	169 672	145 049
	COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	550	550	
		TOTAL (2)	192 204	192 204	179 917
		Charges à répartir / exercices (3)			
		Primes remboursement emprunts (4)			
		Ecart de conversion actif (5)			
		TOTAL GÉNÉRAL (1 à 5)	247 109	49 952	188 158

UR

②

BILAN - PASSIF avant répartition

Association : Centre Social Chorier Berriat

		Exercice N	Exercice N - 1
FONDS ASSOCIATIFS	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	61 742	61 742
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	5 000	5 000
	Report à nouveau	47 065	43 144
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	-5 447	3 921
	SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	108 360	113 807
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
FONDS DÉDIÉS	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 627	4 584
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	TOTAL (1)	109 987	118 391
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	11 500	9 600
	TOTAL (2)	11 500	9 600
FONDS DÉDIÉS	Sur subventions de fonctionnement	900	3 112
	Sur autres ressources		
	TOTAL (3)	900	3 112
DETTES	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	7 840	6 500
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 405	2 838
	Dettes fiscales et sociales	47 357	43 844
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	3 167	92
COMPTE DE REGULARISATION	Produits constatés d'avance	11 001	3 782
	TOTAL (4)	74 770	57 055
	Écart de conversion passif (5)		
	TOTAL GÉNÉRAL (1 à 5)	197 157	188 158

Total du bilan en euros et cents : 197 157,32

12

③

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

Du : 01/01/2011

Au : 31/12/2011

Association : Centre Social Chorier Berriat

		Exercice N	Exercice (N-1)
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue { biens services	123 636	133 188
	Chiffres d'affaires nets	123 636	133 188
	Adhésions	4 563	5 322
	Subventions d'exploitation	238 850	187 183
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	8 595	11 598
	Autres produits	1 605	6 341
	Total des produits d'exploitation (1)	377 249	343 632
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises		
	Variation de stock (marchandises)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements		
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)		
	Autres achats et charges externes	111 974	71 274
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 795	8 928
	Salaires et traitements	194 486	184 622
	Charges sociales	67 607	66 802
	DOTATIONS D'EXPLOITATION { Sur immobilisations { - dotations aux amortissements - dotations aux provisions	3 287	5 373
	Sur actif circulant : dotations aux provisions		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 900	1 700
	Autres charges	1 255	1 090
	Total des charges d'exploitation (2)	390 305	339 789
	RÉSULTAT D'EXPLOITATION (1-2)	-13 056	3 844
OPERATIONS EN COMMUN	Excédent ou déficit transféré (3)	1 200	1 322
	Déficit ou excédent transféré (4)		
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations		
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 276	1 267
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers (5)	2 276	1 267
CHARGES FIN.	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières (6)		
	RÉSULTAT FINANCIER (5-6)	2 276	1 267
	RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (1-2+3-4+5-6)	-9 580	6 433

UR

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Association : Centre Social Chorier Berriat

		Exercice N	Exercice N - 1
PRODUITS EXCEPT.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 957	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels (7)	2 957	
CHARGES EXCEPT.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	869	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles (8)	869	
	RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (7-8)	2 088	
	Impôts sur les sociétés	167	
	+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	3 112	600
	- Engagements à réaliser sur ressources affectées	900	3 112
	TOTAL DES PRODUITS (1+3+5+7)	386 794	346 821
	TOTAL DES CHARGES (2+4+6+8+10)	392 241	342 901
	EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	-5 447	3 921
	EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		25 454,00
	Dons en nature		
	TOTAL		25 454,00
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		25 454,00
	Personnel bénévole		
	TOTAL		25 454,00

12

RELEVÉ DES SUBVENTIONS 2011 - Association du Centre Social Chorier Berriat

Etat des subventions	Date et référence Octroi	Octroyés 2 011	EXTOURNES SUBV. cons d'av. onds dédié 487 / 7xx	194 / 7894	SUBVENTIONS - con d'av. fonds dédié 7xx / 487	6894 / 194	SOLDE COMPTE RESULTAT imputation 74	Compte de résultat =7894 - 6894 = 7xxx	SOLDE AU BILAN imputation comptable	Bilan dt 441x	Cessions Dailly 44106
MAIRIE											
Subvention Annuelle de Fonctionnement	03/01/2011 JVA	156 955						-	-		
Subvention d'activité	03/01/2011 JVA	11 607						-	156 955		
Subvention d'activité -solde	29/11/2011 JVA	1 663						-	11 607		
								-	1 663		
Pâques 2011 ateliers	21/02/2011 JVA	250						-	-		
Ludo Hors les Murs	21/02/2011 JVA	950						-	250		
Séjour Crupies	20/06/2011 JVA	255						-	950		
Séjour Crupies	29/11/2011 JVA	212						-	255		
Séjours avril	20/06/2011 JVA	880						-	212		
Centre de loisirs Juillet	29/11/2011 JVA	800						-	880		
Mardis itinérants	05/07/2011 DAT	1 600				-900		-900	800		
Appel d'air	17/10/2011 DAT	1 000						-	1 600		
Atelier sociolinguistique	18/10/2011 DAT	1 000						-	1 000		
Rencontre et partage nature urbaine	14/06/2010 DAT			935				-	1 000		
Rencontre Arts et Ages	18/04/2011 DAT	540						-	935		
Affectation trop perçu 2010	31/12/2011 JVA	1 500						-	540		
CLAS	31/12/2011 JVA	2 623						-	1 500		
								-	2 623		
Sous-total		181 835									
CCAS											
Accueil / 50% poste secretariat	23/05/2011	12 000						-	-		
Animation RERS	23/09/2011	21 000						-	12 000		
								-	21 000		
Sous-total		33 000									
REGION RHONE-ALPES				1 377				1 377			
GIP Réussite éducative	22/03/2011 CLAS	3 500						-	-		
								-	3 500		
Sous-total		3 500									
ETAT											
Préfecture de l'Isère - Intégration	16/06/2011 ASL	1 000						-	-		
								-	1 000		
Sous-total		1 000									
CGI											
Atelier Socio-linguistique	10/08/2011 Convention	9 500						-	-		
Lieu Accueil "La Cabane"	03/09/2011 Convention	6 015						-	9 500		
								-	6 015		
Pratiques artistiques	08/12/2010			800				-	-		
								-	800		
Sous-total		15 515									
CAF											
Aide au fonctionnement	25/08/2011 Notification décision	1 000						-	-		
								-	1 000		
Sous-total		1 000									
METRO											
Atelier Socio-Linguistique	17/03/2011 Notification décision	3 000						-	-		
								-	3 000		
Total		238 850	-	3 112	-	-900		2 212	238 850	-	-

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS 2011

Faits caractéristiques de l'exercice :

L'exercice 2011 est le deuxième exercice déficitaire depuis 2002. En 2008, le déficit était lié à un vol important, en 2011 le déficit était un choix budgétaire pour supporter des actions en mal de financement.

Principes, règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels de l'exercice 2011 ont été établis conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels et conformément au Plan comptable des Associations et Fondations ainsi qu'au règlement n° 99-03 du CRC et conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices

La méthode retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a/ Immobilisations corporelles : les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue. Il n'a pas été pratiqué d'amortissements exceptionnels.

- Logiciels 3 ans
- Matériel de transport 5 ans
- Matériel de bureau 3 ans
- Matériel d'activité de 3 à 5 ans
- Mobilier de bureau 10 ans

b/ Créances : les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est estimée inférieure à la valeur comptable.

Immobilisations :

Tableau des mouvements des immobilisations
(montants bruts)

<i>Immobilisations</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Acquisitions</i>	<i>Diminutions</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>incorporelles</i>	2482			2482
<i>corporelles</i>	61399		8976	52423
<i>financières</i>				
<i>Totaux</i>	63881	0	8976	54905

VR

Les diminutions d'actif immobilisations correspondent à la mise au rebut de caravanes d'occasion positionnées sur la Drôme pour les temps de vacances (2600€) et le vol en août de plusieurs ordinateurs portables (6976€).

Tableau des mouvements des amortissements :

<i>Immobilisations</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Sorties de l'actif</i>	<i>Fin d'exercice</i>
<i>incorporelles</i>	2482			2482
<i>corporelles</i>	53159	3287	8976	47470
<i>financières</i>				
<i>Totaux</i>	55641	3287	8976	49952

Comptes de trésorerie :

Au 31/12/11, la trésorerie était la suivante :

Trésorerie		<i>Montant</i>
<i>Valeurs mobilières de placement en valeur brute</i>		0
<i>Disponibilités</i>	Livrets A et B	152405
	Comptes courants	16954
	Caisse	
	Régies d'avance	313
<i>Total des disponibilités</i>		169672

Etat des échéances des créances et des dettes :

	<i>Montant brut</i>	<i>Echéances</i>	
		<i>jusqu'à un an</i>	<i>à plus d'un an</i>
Créances			
<i>Créances de l'actif circulant</i>			
<i>Acomptes versés sur commandes</i>	127	127	

VR

<i>Usagers et comptes rattachés</i>	1021	1021	
<i>Autres créances</i>			
Subventions ou prestations à recevoir	18976	18976	
Autres	1858	1858	
<i>Total autres créances</i>	20834	20834	
<i>Total des créances</i>	21982	21982	0
Dettes			
<i>Avances et acomptes reçus sur subventions</i>	7840	7840	
<i>Autres dettes</i>			
<i>Dettes fournisseurs</i>	5405	5405	
<i>Dettes fiscales et sociales</i>			
Organismes sociaux et fiscaux	47357	47357	
<i>Total dettes fiscales et sociales</i>	47357	47357	
<i>Autres dettes</i>	3167	3167	
<i>Total des dettes</i>	63769	63769	0

Fonds propres :

Tableau de variations des fonds propres

Fonds propres à la clôture de l'exercice précédent <i>avant répartition du résultat</i>		118391
Variations de l'exercice (+ ou -)	Fonds associatif	
	Réserves	
	Report à nouveau	3921
	Résultat de l'exercice précédent	-3921
	Résultat de l'exercice	-5447
	Subventions d'investissement	-2957
Fonds propres à la clôture de l'exercice <i>avant répartition du résultat</i>		109987

12

Provisions :

Détail des provisions pour risques et charges apparaissant au bilan :

Provisions		Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Pour charges	Départ à la retraite	9600	1900		11500

Subventions d'investissements non renouvelables :

Il s'agit de l'affectation progressive de subventions versées par la CAF pour équiper informatiquement les organismes gestionnaires de Centre de Loisirs ou de Lieu d'Accueil Enfants Parents et de la subvention versée pour l'acquisition des jouets de la Ludothèque. Leur valorisation apparaît en produits exceptionnels à hauteur de 2957€.

Effectifs :

Effectif moyen : Environ 6 personnes permanentes en équivalent plein temps sur l'année. L'effectif moyen est trompeur et masque une rotation de personnel importante due au personnel vacataire. Nous versons les salaires d'une centaine de personnes différentes dans l'année.

Mises à disposition :

Rappelons que l'Association a bénéficié de mises à disposition gratuites

de locaux : les bâtiments du centre social en usage partagé avec le CCAS, suivant conventions du 7/6/93 et avenant du 14/2/95, ainsi qu'un local situé sous le pont ferroviaire avenue de Vizille

de moyens par le Centre Sportif mis à disposition par la Ville de Grenoble. La valeur estimée est de 8500 €.

de personnel : dans le cadre d'une coopération avec le CCAS de la Ville de Grenoble

Celles ci ne peuvent, en règle générale, donner lieu à une valorisation précise.

LR