ASSOCIATION CENTRE SOCIAL PASTEUR

Association Loi 1901

1, rue du Docteur Maillard

49300 CHOLET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

ASSOCIATION DU CENTRE SOCIAL PASTEUR
Association Loi 1901

1, rue du Docteur Maillard

49300 CHOLET

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Aux membres de l'Association,

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de votre Assemblée Générale du 19 mai 2011, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport relatif à l'exercice clos le **31 Décembre 2012** sur :

- **LE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS de votre Association, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,**
- **LA JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS,**
- **LES VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES PREVUES PAR LA LOI.**

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.
Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration le 19 mars 2013.

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 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.

Dans notre précédent rapport, nous avions formulé des réserves sur le point suivant :

A la clôture des comptes 2011, une provision pour risques non justifiée d'un montant de 19 k€ avait été constituée dans les comptes annuels. Le résultat net de l'exercice 2011 et la situation nette à la clôture étaient donc minorés de 19 k€.

Cette provision a été reprise en 2012 majorant ainsi le résultat de 19 k€.

Sous cette réserve, 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note « FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE » à la page 5 de l'annexe relatant la constitution d'une provision pour faire face à un risque financier avec un salarié.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

✓ *Les règles et méthodes comptables décrites dans l'annexe sont identiques à celles de l'exercice précédent.*

✓ *Il en est de même pour les méthodes d'évaluation.*

✓ *Une provision a été constituée pour faire face à des travaux de mise en conformité du bâtiment et à un litige salarial.*

✓ *Nos travaux n'ont pas révélé d'éléments de nature à remettre en cause les méthodes retenues.*

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 par le Conseil d'Administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Cholet, le 12 mars 2013.

S.A.S. SOREX
Commissaire aux Comptes

S. GRENOUILLEAU
Commissaire aux Comptes Associé
Mandataire Social

ETATS FINANCIERS

ANNEXE



Euros

BILAN - ACTIF		31/12/2012			31/12/2011
		Brut	Amort.dép.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherches et développement					
Concessions, brevets et droits similaires		5 671,14	4 813,78	857,36	1 566,76
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		9 861,47	6 608,55	3 252,92	2 006,19
Autres immobilisations corporelles		95 432,40	82 638,73	12 793,67	8 660,12
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières		120,00		120,00	120,00
TOTAL	**I**	**111 085,01**	**94 061,06**	**17 023,95**	**12 353,07**
Comptes de Liaison	**II**				
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Matières premières et approvisionnements					
En-cours de production de biens					
En-cours de production de services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances d'exploitation (3)					
Redevances, usagers et comptes rattachés					
Autres créances		48 495,52		48 495,52	58 883,01
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités		94 465,70		94 465,70	72 449,29
Charges constatées d'avance		267,09		267,09	490,81
TOTAL	**III**	**143 228,31**		**143 228,31**	**131 823,11**
Charges à répartir sur plusieurs exercices	**IV**				
Primes de remboursement des obligations	**V**				
Ecart de conversion actif	**VI**				
TOTAL GENERAL (I à VI)		**254 313,32**	**94 061,06**	**160 252,26**	**144 176,18**

(1) dont droit au bail (3) dont à moins d'un an (2) dont à plus d'un an

BILAN - PASSIF

Euros

	31/12/2012 Net	31/12/2011 Net
FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise	62 963,03	62 963,03
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles	15 244,90	15 244,90
Report à nouveau	85 964,43	68 964,19
Report à nouveau	-187 464,21	-187 464,21
RESULTAT de l'EXERCICE (excédent ou déficit)	11 555,31	17 000,24
Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution de l'association		
Subvention d'Investissement	4 998,76	342,25
Provisions réglementées		
TOTAL III	**-6 737,78**	**-22 949,60**
PROVISIONS		
Provisions pour risques	50 688,20	35 765,56
Provisions pour charges		
TOTAL IV	**50 688,20**	**35 765,56**
DETTES		
Emprunts et dettes auprès Ets de Crédit à 1 an au + (1)	13 025,00	19 025,00
Emprunts et dettes auprès des éts de crédit à + d'un an	30 400,00	43 425,00
Emprunts et dettes financières divers (2)		
Fonds Dédiés		2 415,00
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 159,52	6 431,98
Dettes fiscales et sociales	56 063,56	52 457,90
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits intermédiaires et finis		
COMPTES de REGULARISATION PASSIF		
Produits constatés d'avance	5 653,76	7 605,34
TOTAL IV	**116 301,84**	**131 360,22**
Ecarts de conversion passif **V**		
TOTAL GENERAL (I à V)	**160 252,26**	**144 176,18**

(1) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(2) dont emprunts participatifs

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2012 Net	31/12/2011 Net
RESSOURCES de FONCTIONNEMENT			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		47 962,64	53 830,20
CHIFFRE d'ACTIVITE		**47 962,64**	**53 830,20**
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		380 142,61	306 880,04
Reprise sur provisions et transferts de charges		19 623,90	1 032,64
Collectes			
Cotisations		4 820,00	5 225,00
Autres produits		36 640,54	11 815,91
TOTAL des RESSOURCES de FONCTIONNEMENT	**(I)**	**489 189,69**	**378 783,79**
CHARGES de FONCTIONNEMENT			
Achats de marchandises			
Variation des stocks			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		10 798,90	5 508,96
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements			
Autres achats et charges externes (2)		94 605,65	73 082,07
Impôts, taxes et versements assimilés		17 860,35	9 695,64
Salaires et traitements		237 380,87	173 247,31
Charges sociales		82 773,54	60 870,50
Autres charges de personnel		687,01	680,65
Dotations aux amortissements sur immobilisations		3 774,24	4 728,98
Dotations aux provisions sur immobilisations			
Dotations aux provisions sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		259,48	211,04
TOTAL des CHARGES de FONCTIONNEMENT	**(II)**	**448 140,04**	**328 025,15**
1-RESULTAT de FONCTIONNEMENT NON FINANCIER	**(I-II)**	**41 049,65**	**50 758,64**
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 676,26	998,03
Reprise sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL des PRODUITS FINANCIERS	**III**	**1 676,26**	**998,03**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements et dépréciations			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL des CHARGES FINANCIERES		**0,00**	**0,00**
2-RESULTAT FINANCIER	**(III-IV)**	**1 676,26**	**998,03**
3-RESULTAT de FONCTIONNEMENT AV.IMPOTS	**(I-II+III-IV)**	**42 725,91**	**51 756,67**

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2012 Net	31/12/2011 Net
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		592,77	4 001,13
Produits exceptionnels sur opérations en capital			
Reprise sur provisions et transferts de charges			
TOTAL des PRODUITS EXCEPTIONNELES	**(V)**	**592,77**	**4 001,13**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			420,42
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			156,58
Dotations aux amortissements et aux provisions		34 178,37	35 765,56
Engagements à réaliser s/ ressources affectées		-2 415,00	2 415,00
TOTAL des CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VI)**	**31 763,37**	**38 757,56**
4-RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(V-IV)**	**-31 170,60**	**-34 756,43**
Impôts sur les bénéfices	**(VII)**		
TOTAL des PRODUITS		**491 458,72**	**383 782,95**
TOTAL des CHARGES		**479 903,41**	**366 782,71**

5-EXCEDENT OU DEFICIT	(Produits-Charges)	**11 555,31**	**17 000,24**

(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur Crédit Bail mobilier		
dont redevances sur Crédit-Bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
évaluation des contributions volontaires en nature	*45 288,00*	*58 513,00*

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2012, dont le total est de 160 252.26€ et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 491 458.72 € dégageant un bénéfice de 11 555.31 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2012 au 31/12/2012.

Les notes et tableaux des pages 5 à 10, ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le 5 Mars 2013.

FAITS CARACTERISTIQUES de l'EXERCICE

L'exercice laisse apparaître un bénéfice de 11 555.31€.

Les fonds propres sont, dans ces circonstances, négatifs de 6 737.78 €.

Pour faire face à un risque éventuel suite au départ du précédent directeur, l'association a décidé de passer une provision pour risque de 30 000 €. Ce montant est inscrit au Passif du Bilan dans Provision pour risque.

REGLES et METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices,
-

et conformément aux règles générales d'établissement des comptes annuels applicables en France.

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

a] IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les matériels et autres immobilisations corporelles

Ils sont évalués à leur prix d'achat, à l'exclusion des frais accessoires, notamment des frais d'immatriculation, de convoyage, etc…

La base amortissable est la valeur énoncée ci-dessus sans déduction d'une valeur résiduelle. Celle-ci pour l'ensemble des matériels, outillages, et matériels roulants, n'est pas apparue significative et mesurable, au terme de leur durée d'utilisation.

En outre, le prix d'achat ci-dessus n'a pas fait l'objet d'une répartition entre ses divers composants.

Conformément aux mesures de simplification comptable réservées aux PME, ces biens non décomposés sont amortis sur la durée fiscale et non sur la durée réelle d'utilisation, sans comptabilisation de l'amortissement dérogatoire.

b] ENREGISTREMENT DES CREANCES et des DETTES

Elles sont enregistrées dès leur constatation, et sont valorisées pour leur valeur nominale.

c] DISPONIBILITES

Les liquidités disponibles en Banque ou en Caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

d] CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Celles-ci apparaissent sous le compte de résultat dans la rubrique « évaluation des contributions volontaires en nature ». Cette inscription en marge des flux financiers n'influe donc pas sur le montant total des produits et des charges.

e] EVENEMENTS POSTERIEURS A LA DATE DE CLOTURE.

Aucun évènement postérieur significatif n'est relevé par rapport :

- à des renseignements complémentaires modifiant une situation qui existait déjà à la date du bilan,
- à des renseignements concernant une situation qui n'existait pas à la date du bilan.

IMMOBILISATIONS

Euros

	Valeur brute début exercice	Augmentations Acquisitions	Diminutions cession	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement, de recherche et développ. **Total I**				
Autres postes d'immobilisations incorporelles **Total II**	**5 671**			**5 671,14**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installat° générales, agencements et aménagement des construct°				
Installat° techniques, matériel et outillage industriels	7 805	2 056		9 861,47
Installat° générales, agencements et aménagements divers	16 503			16 503,31
Matériel de transport		2 050		2 050,00
Matériel de bureau et informatique, mobilier	52 069	379		52 447,51
Mobilier d'activités	20 472	3 960		24 431,58
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III	**96 849 €**	**8 445**	**0**	**105 294**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Augtres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêt et autres immobilisations financières	120 €			120 €
Total IV	**120 €**			**120 €**
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**102 640 €**	**8 445 €**	**0 €**	**111 085 €**

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A — **SITUATION et MOUVEMENTS de l'EXERCICE**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions cession	Valeur brute fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement, de recherche et développ.	**Total I**				
Autres immobilisations incorporelles	**Total II**	**4 104**	**709**		**4 813,65**
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installat° générales, agencements et aménagement des construct°					
Installat° techniques, matériel et outillage industriels		5 799	810		6 608,61
Installat° générales, agencements et aménagements divers		14 705	303		15 008,38
Matériel de transport			4		4,27
Matériel de bureau et informatique, mobilier		46 611	1 085		47 696,10
Mobilier d'activités		19 067	863		19 929,60
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					0
	Total III	**86 182**	**3 065**	**0**	**89 247**
TOTAL GENERAL (I + II + III)		**90 286**	**3 774**	**0**	**94 061**

Cadre B — **VENTILATIONS des DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS de l'EXERCICE**

Cadre C — **PROV.AMORT DEROGATOIRES**

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Immobilisations incorporelles						
Frais d'établ. Recherche, développ.	(I)					
Autres immobilisations incorporelles	(II)	709				
Immobilisations corporelles						
Terrains						
Constructions sur sol propre						
Constructions sur sol d'autrui						
Instal.génér.,agenc.aménag.construc.						
Instal.techn., matériel outil.industriels		810				
Instal.génér., agenc. Et aménag.divers		303				
Matériel de transport		4				
Matériel bureau et informatique, mobilier		1 085				
Mobilier d'activités		863				
Total III		**3 065**				
TOTAL GENERAL (I + II + III)		**3 774**	**0**	**0**		

Cadre D — **MOUVEMENTS des CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES**	Montant Net début d'exercice	Augmentat° dégressifs	Dotat° exercice aux amortiss.	Montant net en fin d'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT des CREANCES et des DETTES

Euros

Cadre A ETAT des CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	**120**		**120**
De l'Actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	48 496	48 496	
Charges constatées d'avance	267	267	
Total	**48 763**	**48 763**	**0**

(1) dont prêts accordés en cours d'exercice	
(1) dont remboursements obtenus en cours d'exercice	
(2) Prêts et avances consenties aux associés	

Cadre B ETAT des DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	de 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (1)				
- à deux ans maximum à l'origine				
- à plus de deux ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)	43 425	13 025	30 400	
Fournisseurs et comptes rattachés	11 160	11 160		
Personnel et comptes rattachés	16 980	16 980		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 930	34 930		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés	1 562	1 562		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	2 591	2 591		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	5 654	5 654		
Total	116 302	85 902	30 400	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercie	*19 025*
(2) Emprunts, dettes contraxctés auprès des associés	

EFFECTIF AU 31 DECEMBRE 2012

Cadre	1
Employés	6
Employée en C.A.E.	1
Stagiaires	0

Equivalent Temps plein : 5,63

ENGAGEMENTS de CREDIT-BAIL MOBILIER

Contrat	Valeur d'origine	Redevances prises en charge	Redevances restant dues à 1 an au plus	Redevances restant dues à plus d'1 an et 5 ans au plus	Valeur résiduelle