



# Cabinet

## Audit Atlantique Poitou-Charentes

A U D I T CONSEIL

6 ter, rue Albin Haller - Pôle République 2 - 86000 Poitiers - tél : 05 49 37 56 63 - fax : 05 49 37 56 61  
[auditatlantique-pc@orange.fr](mailto:auditatlantique-pc@orange.fr)

**Edouard BERAUD**

*Commissaire aux Comptes*

**Laurent RIVAULT**

*Commissaire aux Comptes*

**Association C.S.C.P.O. LA BLAISERIE**  
*(Centre SocioCulturel Poitiers Ouest La Blaiserie)*

**Rue des Frères Montgolfier**  
**86000 POITIERS**

***Rapport du commissaire aux comptes***  
***sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2012***

**Rapport du commissaire aux comptes  
sur les comptes annuels de  
l'exercice clos le 31 décembre 2012**

Aux adhérents,

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 2012, sur :

- ✓ Le contrôle des comptes annuels de l'association « LE CENTRE SOCIOCULTUREL POITIERS OUEST LA BLAISERIE », 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 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 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, 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. (Partie III-B).

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. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

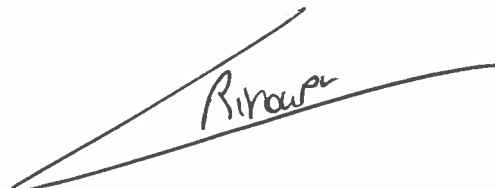
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier, le rapport d'activités et d'orientation du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Poitiers, Le 26 avril 2013

SARL AUDIT ATLANTIQUE POITOU-CHARENTES

**Laurent RIVAUT**

*Commissaire aux comptes*



## BILAN

ACTIF	EXERCICE N 31/12/2012			EXERCICE N - 1 31/12/2011
	BRUT	Amortissements et provisions	NET	NET
<b>Immobilisations incorporelles :</b>	<b>12 382</b>	<b>11 429</b>	<b>953</b>	<b>2 189</b>
Logiciel	12 382	11 429	953	2 189
<b>Immobilisations corporelles :</b>	<b>463 074</b>	<b>344 957</b>	<b>118 117</b>	<b>140 990</b>
Agencement et aménagement des constructions				
Installations techniques, matériels	175 467	136 508	38 959	36 421
Autres	287 607	208 449	79 158	104 569
<b>Immobilisations financières :</b>				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>475 456</b>	<b>356 386</b>	<b>119 070</b>	<b>143 179</b>
<b>Stocks :</b>	<b>5 472</b>		<b>5 472</b>	<b>6 027</b>
Stocks et en cours de matières premières et marchan	5 472		5 472	6 027
<b>Avances et acomptes versés sur commandes :</b>	<b>702</b>		<b>702</b>	<b>2 998</b>
<b>Créances :</b>	<b>481 041</b>	<b>779</b>	<b>480 262</b>	<b>232 411</b>
Créances usagers et comptes rattachés	6 059	779	5 280	3 646
Autres	474 982		474 982	228 765
<b>Valeurs mobilières de placement :</b>	<b>20 000</b>		<b>20 000</b>	<b>20 000</b>
<b>Disponibilités :</b>	<b>395 223</b>		<b>395 223</b>	<b>386 933</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	<b>8 337</b>		<b>8 337</b>	<b>7 693</b>
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>910 775</b>	<b>779</b>	<b>909 996</b>	<b>656 062</b>
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercice</b>				
<b>TOTAL CHARGES A REPARTIR (3)</b>				
<b>TOTAL GENERAL (1+2+3)</b>	<b>1 386 231</b>	<b>357 165</b>	<b>1 029 066</b>	<b>799 241</b>

**ENGAGEMENTS RECUS**

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

## BILAN

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
	31/12/2012	31/12/2011
Fonds associatifs sans droit de reprise	216 738	191 882
Réserves		10 000
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	24 804	14 856
Affectation au projet asociatif		
<b>Total Fonds Propres :</b>	<b>241 542</b>	<b>216 738</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	338 634	322 671
Provision réglementées		
<b>Total Autres Fonds Associatifs :</b>	<b>338 634</b>	<b>322 671</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1)</b>	<b>580 176</b>	<b>539 409</b>
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	23 980	21 565
<b>TOTAL PROVISIONS (2)</b>	<b>23 980</b>	<b>21 565</b>
<b>FONDS DEDIES (3)</b>	<b>8 025</b>	<b>8 410</b>
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financeurs divers	8 998	10 778
Avance et acomptes reçus sur commande en cours	545	780
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	208 108	26 608
Dettes fiscales et sociales	125 241	120 453
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	9 916	4 099
Produits constatés d'avance	64 077	67 139
<b>TOTAL DETTES (3)</b>	<b>416 885</b>	<b>229 857</b>
<b>TOTAL GENERAL (1+2+3)</b>	<b>1 029 066</b>	<b>799 241</b>

(1) Dont concours bancaires courants :

**ENGAGEMENTS DONNES**

## COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	EXERCICE N 31/12/2012	EXERCICE N-1 31/12/2011
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes	17 959	15 975
Prestation de services	287 154	305 511
<b>Sous total A</b>	<b>305 113</b>	<b>321 486</b>
Production Immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 275 194	1 215 080
Reprise s/ prov., transfert de charges, remboursement formatio	10 408	24 219
Adhésions	7 370	9 693
Contribution volontaire		
Autres produits		
<b>Sous total B</b>	<b>1 292 972</b>	<b>1 248 992</b>
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>1 598 085</b>	<b>1 570 478</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	8 993	445
<b>TOTAL QUOTES PARTS DE RESULTAT/OPER (2)</b>	<b>8 993</b>	<b>445</b>
<b>Produits financiers</b>		
Valeurs mobilières et créances de l'actif Immobilisé		
Autres Intérêts et produits assimilés	7 007	5 941
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	595	
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)</b>	<b>7 602</b>	<b>5 941</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	7 505	13 730
Sur opérations en capital	6 772	7 749
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)</b>	<b>14 277</b>	<b>21 479</b>
<b>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>	<b>8 410</b>	<b>10 900</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 637 367</b>	<b>1 609 243</b>
<b>Solde débiteur - PERTE</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 637 367</b>	<b>1 609 243</b>

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services	279 843	286 961
Mises à disposition gratuite de personnel	64 339	
Personnel bénévole		
Dons en nature		

## COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	EXERCICE N 31/12/2012	EXERCICE N-1 31/12/2011
<b>Charges d'exploitations</b>		
Achat de matières premières et autres approvisionnements	53 144	55 065
Variation de stock	555	-707
Autres achats et charges externes	530 186	566 985
Impôts, taxes et versements assimilés	65 697	62 505
Salaires et traitements	645 397	605 918
Charges sociales	229 634	217 639
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	53 708	54 736
Sur actif circulant : dotation aux provisions	779	1 012
Pour risques et charges : dotations aux provisions	2 415	4 987
Créances irrécouvrables	2 288	1 685
Autres charges (dont cotisations)		
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (1)</b>	<b>1 583 803</b>	<b>1 569 825</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	11 357	4 004
<b>TOTAL OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)</b>	<b>11 357</b>	<b>4 004</b>
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion	8 278	11 025
Sur opérations en capital	1 100	1 123
Dotations aux amortissements et provisions		
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)</b>	<b>9 378</b>	<b>12 148</b>
<b>Engagement à réaliser sur ressources affectées</b>	<b>8 025</b>	<b>8 410</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 612 563</b>	<b>1 594 387</b>
<b>Solde créditeur - EXCEDENT</b>	<b>24 804</b>	<b>14 856</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 637 367</b>	<b>1 609 243</b>

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services	279 843	286 961
Mises à disposition gratuite de personnel	64 339	
Personnel bénévole		
Dons en nature		

# **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<sup>er</sup> 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 les subventions suivantes :

Conseil Régional	3 789 €	Equipement Epicerie Solidaire
Ville de Poitiers	1 800 €	Travaux d'aménagement et matériel Mobicité
Ville de Poitiers	5 000 €	Equipement Epicerie Solidaire
Sillon Solidaire	5 374 €	Scooters Mobicité

Ces subventions considérées comme non renouvelables ne font pas l'objet d'une reprise au compte de résultat.

## **3 - Stocks**

Les stocks de marchandises sont évalués au dernier prix d'achat.

## **4 - Provisions pour risques et charges**

La provision figurant au bilan correspond à l'engagement d'indemnité de départ à la retraite de 23 980 €. Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- Convention collective des centres socio culturels
- taux d'actualisation de 2,5 %
- taux de croissance des salaires de 2 % constant
- taux de rotation du personnel de 5 %
- un départ à la retraite à 65 ans à l'initiative du salarié
- une probabilité de non départ et de survie calculée en fonction de l'âge du salarié
- taux de charges sociales de 50%.

## **5 - Contributions volontaires**

La mise à disposition des locaux, du matériel et l'intervention des services techniques de la ville de Poitiers dans l'entretien et la maintenance des locaux est évaluée à 223 962 €.

La mise à disposition des fluides est évaluée à 55 881 €.

La mise à disposition du personnel est évaluée à 64 339 €.

Les mises à disposition qui ont été évaluées figurent dans les comptes 86 et 87 « contributions volontaires - mise à disposition gratuite ».

## **6 – Bénévolat**

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

## **7 – Droit individuel à la formation**

Les salariés de l'association ont acquis 1251 heures au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2012.

## **8 – Rémunérations**

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 48 718 €.

## **C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION**

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

## II - ACTIF IMMOBILISE

### A – Etat de l'actif immobilisé

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières	Total
Valeur brute au début de l'exercice	12 302	460 509		472 811
+ Acquisitions de l'exercice	80	30 620		30 700
- Cessions ou mises hors services		28 055		28 055
Valeur brute à la clôture de l'exercice	12 382	463 074		475 456

### B – Etat des amortissements

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières	Total
Amortissement au début de l'exercice	10 113	319 519		329 632
+ Dotations de l'exercice	1 316	52 392		53 708
- Amortissement sur éléments cédés et repris		26 954		26 954
Amortissement à la clôture de l'exercice	11 429	344 957		356 386

### III - PASSIF

#### A – Variation des fonds associatifs

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	191 881	24 856		216 737
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves statutaires				
Autres réserves	10 000		10 000	
Report à nouveau créditeur				
Report à nouveau débiteur				
Résultat de l'exercice	14 856		14 856	
Subventions d'investissement	322 671	15 963		338 634
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat				

#### B - Tableau de suivi des fonds dédiés au 31 Décembre 2012

	A nouveau au 01/01/12	Compte 689400	Compte 789400	Solde au 31/12/2012
<b>194 - Fonds Dédiés</b>	<b>8 410</b>			
Label Vie Sécurité Routière		325		
Subvention Zagora		1 200		
DDCS Pel Poitiers Ouest s'ouvre sur l'Europe		1 500		
Ville de Poitiers Pel Poitiers Ouest s'ouvre sur l'Europe		3 000		
Ville de Poitiers Pel Maîtrise de la langue et du langage		2 000		
Ville de Poitiers Conseil de Quartier			410	
Conseil Général Epicerie Solidaire			3 600	
DDCS CNDS Sport Proximité			2 300	
DDCS Ecole Multisports			2 100	
	<b>8 410</b>	<b>8 025</b>	<b>8 410</b>	<b>8 025</b>

### III - PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Provision pour charges	21 565	2 415		23 980
Provision pour dépréciation	1 012	779	1 012	779

Provisions pour charges : c'est la provision d'engagement retraite.

Provisions pour dépréciation : c'est la provision concernant les comptes clients.

### IV - CREANCES & DETTES

#### ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Créances	480 262		
Charges constatées d'avances	8 337		
Dettes	352 808		
Produits constatés d'avances	64 077		

Suite au décret 2008-1492 du 30/12/2008, nous vous informons des dates d'échéance des dettes fournisseurs en solde au 31/12/2012. Elles sont résumées dans le tableau suivant :

Solde des dettes fournisseurs au 31/12/2012	Échéances en Janvier	Échéances en Février	Échéances après le mois de Février
17 122	9 620	7 502	

## V - COMPTES DE REGULARISATION

### ACTIF

Il se décompose de la façon suivante :

#### **1 - STOCKS DE MARCHANDISES :** **5 471,80**

Stock bar	415,78
Stock atelier mob	5 056,02

#### **2 - AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES :** **702,24**

Passion Jeux	461,24
APEM CPIE	94,00
Demellier	147,00

#### **3 - CREANCES :** **483 262,27**

CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES **5 280,00**

AUTRES **474 982,27**

Subventions à recevoir **461 577,67**

##### **Conseil Régional**

Création du spectacle «L'Intranquilité »	5 000,00
Equipement Epicerie	3 789,00
Aide Contrat d'Apprentissage	1 900,00

##### **Conseil Général**

PDI **24 300,00**

##### **Ville de Poitiers**

Animation d'Eté	4 999,99
Séjour Zagora	2 000,00
Contrat Enfance Jeunesse 2011	29 410,00

Contrat Enfance Jeunesse 2012	90 542,93
Régularisation Charges 2012	221,35
Régularisation postes conventionnés 2012	-2 250,76
Remboursement Personnel mis à disposition	178 789,00
Remplacement Personnel mis à disposition	25 220,00

#### **CAF**

Travaux aménagement matériel et mobilier	10 815,00
Atlas	4 235,00
CLAS 2012/2013	27 240,00
Prestations de services Animation Globale	11 990,40
Prestations de services Animation Famille	13 372,00
Prestations de services Accueil de Loisirs	12 617,34

#### **Europe**

Pôle Mobilité	12 442,40
---------------	-----------

<b>Fonjep</b>	4 406,00
---------------	----------

<b>MSA</b>	538,02
------------	--------

Créditeurs divers	8 386,00
-------------------	----------

Produits à recevoir	5 018,60
---------------------	----------

Uniformation	340,45
--------------	--------

Produits des activités	146,00
------------------------	--------

Andes	2 723,59
-------	----------

ASP	1 808,56
-----	----------

**4 – DISPONIBILITES :** **395 222,58**

**5 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :** **8 337,25**

AGX Assistance	138,13
----------------	--------

Trois Quatre Haidouti Orchestra	1 276,21
---------------------------------	----------

Stradda abonnement	48,00
--------------------	-------

Softinnov	327,34
-----------	--------

Auchan Cirkafrica	1 125,00
-------------------	----------

Médiagraphie	1 069,23
--------------	----------

Plenita assurance	500,00
-------------------	--------

<b>Jeapy</b>	<b>40,19</b>
<b>Grenke</b>	<b>1 028,36</b>
<b>E-Printel</b>	<b>172,20</b>
<b>Martin Média journal de l'animation</b>	<b>36,75</b>
<b>Editions La Baule Circulation Routière</b>	<b>40,06</b>
<b>Impression Delaire</b>	<b>663,78</b>
<b>ASH abonnement</b>	<b>132,00</b>
<b>Journal de l'action sociale</b>	<b>75,00</b>
<b>Natixis</b>	<b>1 665,00</b>



## PASSIF

Il se décompose de la façon suivante :

**1 - EMPRUNT ET DETTES FINANCEURS DIVERS :** **8 998,00**

Cautions reçues Mobicité 86 8 998,00

**2 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES :** **544,71**

**3 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES :** **208 107,69**

FOURNISSEURS 17 122,39

FOURNISSEURS / FACTURES NON PARVENUES 190 985,30

SACEM 550,00

CNV 665,98

Jeapy 622,55

Poste décembre 379,02

Pitney Bowes 50,02

Honoraire Cabinet Rivault 5 900,00

Editions AS 65,00

Alsiv 1 600,00

Maif régularisation -87,18

La Clique d'Arsène 63,00

Ville de Poitiers 179 601,51

Grand Poitiers 36,00

CSC la Comberie 55,00

Fournier Côteaux Vienne 84,40

EGG Studio 500,00

Association Al Alamal 900,00

**4 - DETTES FISCALES ET SOCIALES :****125 241,54**

Provisions congés payés	41 174,51
Provisions charges sociales sur congés payés	20 619,40
Autres charges sociales et fiscales	63 447,63

**5 - AUTRES DETTES :****9 916,12**

CLIENTS ACOMPTE 9 501,45

COMITE D'ETABLISSEMENT 314,44

CHARGES À PAYER 100,23

Caisse centre de loisirs maternel 91,10

Caisse centre de loisirs primaire 50,06

Caisse centre de loisirs jeunes 255,63

**6 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE :****64 077,50**

Subvention Ville de Poitiers (CLAS) 6 667,00

Subvention CAF (CLAS) 18 160,00

Subvention Conseil Général (CLAS) 2 200,00

Subvention ACSE (CLAS) 8 000,00

Subvention Sillon solidaire 7 626,00

Factures clients Noé 20 671,50

Soirée Montgolfière Haidouti Orchestra 78,00

Soirée Magie 140,00

Chantiers loisirs soirée montgolfière 500,00

Activités CLJ Noël 35,00