



Cabinet

Audit Atlantique Poitou-Charentes

A U D I T C O N S E I L

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

Edouard BERAUD

Commissaire aux Comptes

Laurent RIVAULT

Commissaire aux Comptes

MAISON POUR TOUS **DE CHATEAUNEUF**

69, rue de la Creuse
86100 CHATELLERAULT

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2012

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
CLOS LE 31 DECEMBRE 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, tels qu'ils sont joints au présent rapport, de l'association « LA MAISON POUR TOUS DE CHATEAUNEUF »
- 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 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 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 APPRECIATIONS

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 (II, tableau des fonds dédiés).

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 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.

Fait à Poitiers, le 09 mai 2013

SARL AUDIT ATLANTIQUE POITOU-CHARENTES

Laurent RIVAULT
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rivault', written over a horizontal line.

COMPTES ANNUELS

BILAN

Actif	Du 01/01/2012 au 31/12/2012			31.12.2011
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 875.05	7 858.37	16.68	157.07
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	7 875.05	7 858.37	16.68	157.07
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	169 812.47	122 390.80	37 131.57	36 608.19
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	13 921.27	7 035.38	6 885.89	5 510.09
AUTRES	145 591.20	115 345.42	30 245.78	31 098.10
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	167 387.52	130 239.17	37 148.35	36 765.26
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	729.00		729.00	1 598.00
CREANCES	107 516.02	706.68	106 811.34	59 577.13
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 123.34	706.68	416.66	1 374.52
AUTRES	106 394.68		106 394.68	58 202.61
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	208 292.92		208 292.92	198 796.72
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 833.64		2 833.64	2 924.72
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	319 373.58	706.68	318 666.90	282 896.57
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	486 761.10	130 945.85	355 815.25	299 661.83

BILAN

Passif	31/12/2012	31.12.2011
	Montant	Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	131 417.00	126 418.00
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	31 290.21	16 548.04
RESULTAT DE L'EXERCICE	31 708.22	14 742.17
TOTAL FONDS PROPRES (1)	194 415.43	157 708.21
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	53 297.04	53 297.04
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	53 297.04	53 297.04
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	247 712.47	211 005.25
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	3 204.00	2 409.00
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	3 204.00	2 409.00
FONDS DEDIES (4)	11 000.00	11 000.00
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS	1 938.91	759.00
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	3 268.15	
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	14 444.95	13 745.79
DETTE FISCALES ET SOCIALES	64 263.35	48 630.41
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	1 815.75	2 229.05
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	8 167.87	9 883.33
TOTAL DETTES (5)	93 888.78	75 247.58
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	355 815.25	299 661.83

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2012 au 31/12/2012

Toutes les écritures

Charges (ttc)	Du 01/01/2012 au 31/12/2012		31.12.2011
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	132 302.01		130 356.35
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	34 583.29		31 534.47
SALAIRES ET TRAITEMENTS	305 356.53		274 193.86
CHARGES SOCIALES	82 295.51		77 894.79
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		16 125.76	13 769.64
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	15 826.11		13 491.81
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS	-495.35		-157.97
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	795.00		436.00
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	1 226.55		1 005.73
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		571 889.65	628 756.04
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 239.05		1 846.49
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		1 239.05	1 846.49
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)	11 000.00		11 000.00
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		584 128.70	541 601.53
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		31 708.22	14 742.17
TOTAL GENERAL		615 836.92	556 343.70

COMPTE DE RESULTAT

Produits (ttc)	Du 01/01/2012 au 31/12/2012		31.12.2011
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	2 059.41		2 787.93
PRODUCTION VENDUE	60 120.65		56 775.32
SOUS-TOTAL A		62 180.06	59 563.25
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	500 668.66		456 298.27
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	11 165.36		9 463.75
COLLECTES			
COTISATIONS	3 769.00		3 810.00
AUTRES PRODUITS	146.50		1.41
SOUS-TOTAL B		515 749.52	469 573.43
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		577 929.58	529 136.68
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION	3 545.72		3 658.21
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		3 545.72	3 658.21
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	23 311.62		5 548.81
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	50.00		
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		23 361.62	5 548.81
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	11 000.00		18 000.00
TOTAL DES PRODUITS		615 836.92	556 343.70
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
TOTAL GENERAL		615 836.92	556 343.70

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
881	Mise à disposition gratuite de biens		870	Bénévolat	
88100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	295 162.87	87000000	CONT. VOL. PERSONNEL	44 801.15
	TOTAL (881)	295 162.87		TOTAL (870)	44 801.15
864	Personnel bénévole		871	Prestations en nature	
86400000	CONTRIB. VOLONTAIRES PERSON	44 801.15	87100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	295 162.87
	TOTAL (864)	44 801.15		TOTAL (871)	295 162.87
	Total charges contributions volontaires	339 964.02		Total produits contributions volontaires	339 964.02

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE 2012**



MAISON POUR TOUS

Centre Social

69, Rue Creuzé
86 100 Châtellerault

05 49 20 00 13
accueil@mpt-csc86.org

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 de 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^{er} 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 une subvention d'équipement pour un montant de 4 999 € attribuées par la CAF de la Vienne.

3 - Provisions pour risques et charges

L'engagement retraite a été provisionnée dans les comptes pour un montant de 3 204 € au 31 décembre 2012. Cet engagement a été évalué sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation de 4.5 %
- taux de croissance des salaires de 2 %
- un départ à la retraite à 65 ans
- un taux de rotation du personnel de 2 %
- taux de charges sociales de 40 %
- selon la convention collective des centres socioculturels.

4 - Contributions volontaires

La Ville de Châtellerault met à la disposition de l'Association le personnel administratif et technique suivant :

- un poste d'entretien à temps plein
- un poste de secrétariat -accueil à mi-temps sur six mois (de janvier à juin)

Cette mise à disposition est évaluée à **44 801.15€**.

La mise à disposition, l'entretien et la maintenance, ainsi que les travaux des locaux de la part de la ville de Châtellerault ont été évaluées à **295 162.87€ (dont 92 860.06€ de travaux effectués en 2012)**.

Les mises à disposition qui ont été évaluées figurent dans les comptes 864, 861, 871 et 870 « contributions volontaires- mise à disposition gratuite ».

5 – Bénévolat

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

6 – Droit individuel à la formation

Le solde des heures au titre du droit individuel à la formation des salariés de la Maison Pour Tous est de 552 heures au 31/12/2012.

7 – Rémunération des plus hauts cadres dirigeants

Conformément à la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération brute annuelle des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 41 165€.

C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

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

II - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

		début d'exercice	augmentation	diminution	fin d'exercice
102000	fonds associatifs sans droit de reprise	73 906 €			73 906 €
102600	Subvention investissement ville	6 098 €			6 098 €
102610	Subvention investissement CAF	27 990 €	4 999 €		32 989 €
102630	Subvention investissement FIV	18 424 €			18 424 €
110000	Report à nouveau	16 548 €	14 742 €		31 290 €
120000	résultat de l'exercice	- €			- €
131400	Subvention d'investissement Ville	29 499 €			29 499 €
131500	Subvention d'investissement Caf	21 498 €			21 498 €
131600	d'investissement Caisse d'épargne	2 300 €			2 300 €

Tableau de suivi des Fonds dédiés au 31 Décembre 2012

Noms	A nouveau 01/01/2012	689400	789400	Solde au 31/12/2012
194 – Fonds Dédiés	11 000 €			11 000€
<ul style="list-style-type: none"> • ACSE : « Sensibilisation approfondie approche systémique » 	11 000€	11 000€	11 000€	11 000€
	11 000€	11 000€	11 000€	11 000€

III - ACTIF IMMOBILISE

A - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Valeur brute au début de l'exercice	11 365 €	180 973 €	
+ Investissement de l'exercice	35 €	16 175 €	
- Cessions et mises hors services	3 525 €	37 635 €	
Valeur brute à la clôture de l'exercice	7 875 €	159 513 €	0€

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	11 208 €	144 365 €	
+ Dotations de l'exercice	175 €	15 651 €	
- Amortissement sur éléments cédés et repris	3 525 €	37 635 €	
Amortissement à la clôture de l'exercice	7 858 €	122 381 €	0

C - VENTILATION DES DOTATIONS

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaire
Autres immobilisations incorporelles	175 €
Installations Générales agencement aménagement divers	2 128 €
Matériel de transport	4 506 €
Matériel de bureau informatique mobilier	7 062 €
Matériel et Outillage	1 956 €
TOTAL	15 651 €
TOTAL GENERAL	15 826 €

IV - ETAT DES PROVISIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise	Montant fin d'exercice
Sur compte clients	1 202	707	1 202	707

V - CREANCES & DETTES

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des Créances	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes	729		
Créances clients	417		
Autres créances	106 395		
Disponibilités	206 354		
Charges constatées d'avance	2 834		
TOTAL	316 729		

Etat des Dettes	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits			
Fournisseurs et comptes rattachés	14 445		
Personnel et comptes rattachés	29 435		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	32 783		
Autres impôts taxes et assimilés	2 045		
Autres dettes	5 084		
Produits constatés d'avance	8 168		
TOTAL	91 960		

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	Echéances en Janvier	Echéances en Février	Echéances après le mois de Février
10 259 €	10 259 €	0€	0€

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Produits à recevoir :

<i>Produits à recevoir</i>	<i>Montant</i>
Subventions à recevoir (1)	89 038€
Autres produits à recevoir (2)	17 357€
TOTAL	106 395€

(1) CAF : Prestation de services / Animation Globale / Animation Famille / CLAS / Subvention d'investissement/ Subvention exceptionnelle
Conseil Régional : Subvention Santé / Subvention Service civique
Ville : Solde CEJ

(2) Habitat Formation : Remboursement plan de formation/ Contrat de professionnalisation
Produit à recevoir sur factures adhérents et « mission Ozon »

Charges constatées d'avance :

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Montant</i>
Documentation générale	79€
Maintenance	1 419€
Assurance	1 231€
Téléphone	48€
Adhésion	57€
TOTAL	2 834€

Charges à payer :

<i>Charges à payer</i>	<i>Montant</i>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
. Fournisseurs factures non parvenues <i>(Honoraires Commissaire aux comptes)</i>	4 186€
- Dettes Sociales	
. Provision Congés Payés	29 014€
. Provision Charges sociales sur Congés Payés	9 072€
. Autres charges à payer (Mutuelle)	2 206€
-Autres Dettes	
. Subvention à reverser <i>(Fonjep : départ du salarié en octobre)</i>	1 816€
TOTAL	46 294€

Produits constatés d'avance :

<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>Montant</i>
- Subventions versées <i>(Conseil Général : Clas 2012-2013 / ACSE : Clas 2012-201 / Conseil Régional : Santé)</i>	8 168€
TOTAL	8 168€