

CENTRE SOCIAL APMV

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

4, rue Edouard Herriot
91300 MASSY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

CENTRE SOCIAL APMV

4, rue Edouard Herriot
91300 MASSY

A Mesdames et Messieurs les Représentants des Membres de l'Association,

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 Centre Social APMV, 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 justifiants des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Au regard des principes comptables suivis et des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous nous sommes notamment assurés que l'enregistrement comptable des subventions était adéquat et que le principe d'indépendance des exercices était respecté. Nous n'avons pas de commentaire particulier sur la présentation d'ensemble des comptes annuels.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 18 mars 2013

FCN
Commissaire aux Comptes



Patrick VICENS
Associé

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2012

CENTRE SOCIAL APMV

4, rue Edouard Herriot

91300 MASSY

BILAN SYNTHETIQUE

CENTRE SOCIAL-APMV

Edition du : 01/01/2012 au 31/12/2012

Soldes N-1 de l'exercice

Avec brouillard

Hors simulation

| ACTIF | Exercice N | | | N-1 Net | PASSIF | Exercice N net | Exercice N-1 net |
|---|----------------|---------------------------------|----------------|----------------|--|-------------------|---------------------|
| | Brut | Amortissements et provisions | Net | | | | |
| Actif immobilisé : | | | | | Capitaux propres | | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | Capital | | |
| - Fonds commercial | | | | | Ecart de réévaluation | | |
| - Autres | | | | | Réserves : | | |
| Immobilisations corporelles | 27 625 | 19 468 | 8 157 | 2 508 | - Réserve légale | | |
| Immobilisations financières | | | | | - Réserves réglementées | | |
| TOTAL I | 27 625 | 19 468 | 8 157 | 2 508 | - Autres | 114 497 | 124 265 |
| Actif circulant : | | | | | Report à nouveau | | |
| Stocks et en-cours (autres que marchandises) | | | | | Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | (5 393) | (9 768) |
| Marchandises | | | | | Provisions réglementées | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | 80 | TOTAL I | 109 104 | 114 497 |
| Créances : | | | | | Provisions pour risques et charges (II) | | |
| Clients et comptes rattachés | | | | | Dettes | | |
| Autres | 19 000 | | 19 000 | 87 509 | Emprunts et dettes assimilées | | 14 456 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | Avances et acomptes reçus sur commandes | | |
| Disponibilités (autres que caisse) | 174 582 | | 174 582 | 103 848 | Fournisseurs et comptes rattachés | 17 916 | 31 743 |
| Caisse | 296 | | 296 | 334 | Autres | 33 026 | 15 948 |
| TOTAL II | 193 878 | | 193 878 | 191 771 | TOTAL III | 50 942 | 47 691 |
| Charges constatées d'avance (III) | 711 | | 711 | 623 | Produits constatés d'avance (IV) | 25 704 | 18 257 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III) | 222 215 | 19 468 | 202 747 | 194 901 | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV) | 202 747 | 194 901 |

COMPTE DE RESULTAT SYNTHETIQUE

CENTRE SOCIAL-APMV

Edition du : 01/01/2012 au 31/12/2012

Soldes N-1 de l'exercice

Avec brouillard

Hors simulation

| CHARGES (Hors taxes) | Exercice N Net | Exercice N-1 Net | PRODUITS (Hors taxes) | Exercice N net | Exercice N-1 net |
|--|---------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|---------------------------|-----------------------------|
| CHARGES D'EXPLOITATION : | | | PRODUITS D'EXPLOITATION | | |
| Achats de marchandises | | | Ventes de marchandises | 14 285 | 12 429 |
| Variation de stock (marchandises) | | | Production vendue (biens et services) | | |
| Achats d'approvisionnement | 11 113 | 8 333 | Production stockée | | |
| Variation de stock (approvisionnement) | | | Production immobilisée | | |
| Autres charges externes | 220 031 | 227 314 | Subventions d'exploitation | 287 487 | 266 810 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 134 | 879 | Autres produits | 3 519 | 3 680 |
| Rémunération du personnel | 53 843 | 42 205 | Produits financiers | 1 185 | 1 583 |
| Charges sociales | 20 792 | 18 473 | | | |
| Dotations aux amortissements | 1 645 | 2 116 | | | |
| Dotations aux provisions | 2 541 | 1 036 | | | |
| Autres charges | 771 | 261 | | | |
| Charges financières | | | | | |
| TOTAL (I) | 311 870 | 300 617 | TOTAL (I) | 306 477 | 284 501 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES (II) | | | PRODUITS EXCEPTIONNELS (II) | | 6 348 |
| IMPOTS SUR LES BENEFICES (III) | | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I+II+III) | 311 870 | 300 617 | TOTAL DES PRODUITS (I+II) | 306 477 | 290 849 |
| BENEFICE OU PERTE | (5 393) | (9 768) | | | |
| TOTAL GENERAL | 306 477 | 290 849 | TOTAL GENERAL | 306 477 | 290 849 |

COMPARATIF COMPTE DE RESULTAT 2012/2011

CHARGES

PRODUITS

| Libellé | Réalisé 2012 | Réalisé 2011 | Ecart 2011/2012 | Réalisé 2010 | Libellé | Réalisé 2012 | Réalisé 2011 | Ecart 2011/2012 | Réalisé 2010 |
|-------------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------------------|----------------|----------------|-----------------|----------------|
| Alimentation | 10 305 | 7 769 | 2 536 | 8 610 | Participations des usagers | 14 285 | 12 429 | 1 856 | 11 611 |
| Pharmacie | 180 | - | 180 | - | Produits activités annexes | - | - | - | - |
| Fournitures ateliers | 6 063 | 8 400 | 2 337 | 11 946 | Adhésions | 3 515 | 3 680 | 165 | 3 730 |
| Fourniture Consommables (p | 628 | 564 | 64 | 392 | Subventions | - | - | - | - |
| Fourniture entretien | 1 380 | - | 1 380 | 550 | CCAS Mairie Massy | 162 368 | 163 090 | 722 | 153 779 |
| Fournitures de bureau | 4 195 | 2 455 | 1 740 | 4 743 | Commune | 22 130 | 22 400 | 270 | 27 900 |
| Sous traitance generale | 25 | - | 25 | 167 | Conseil Général | - | - | - | - |
| Petit Matériel | 2 136 | 65 | 2 071 | 124 893 | Préfecture | 17 533 | 12 600 | 4 933 | 21 567 |
| Sous traitance activités | 1 000 | - | 1 000 | 24 139 | FASILD (Fonds Aide Social | - | - | - | - |
| Sorties activités | 8 138 | 12 092 | 3 953 | 6 916 | CAF (Allocations familiales | 78 456 | 64 120 | 14 337 | 59 382 |
| Location Matériel | 11 690 | 5 203 | 6 487 | 1 997 | Fédération Centre Sociaux | 1 000 | - | 1 000 | 1 030 |
| Location | 2 368 | - | 2 368 | 1 390 | Conseil Régional | 4 000 | 4 600 | 600 | 6 900 |
| Maintenance/entretien | 7 544 | 5 634 | 1 910 | 128 | Fondation de France | 2 000 | - | 2 000 | - |
| Assurance | 2 183 | 2 046 | 137 | 3 349 | Produits financiers | 1 185 | 1 583 | 398 | 1 267 |
| Documentation | 63 | 83 | 20 | 167 | Produits divers de gestion | 4 | - | 4 | 4 |
| Personnel extérieurs entrepr | 110 035 | 136 942 | 26 908 | 124 893 | Produits exceptionnels | - | 6 348 | - | - |
| Honoraires/intermédiaires | 40 183 | 32 149 | 8 034 | 24 139 | Reprise provision Risques | - | - | - | - |
| Intermédiaires | - | 1 225 | 1 225 | 3 000 | TOTAL PRODUITS | 306 477 | 290 849 | - | 287 170 |
| Publicité | 1 403 | 1 455 | 52 | 1 615 | | | | | |
| pourboires | 30 | - | 30 | - | | | | | |
| Transport administratif | - | 586 | 586 | - | | | | | |
| Transport activité | 11 822 | 12 395 | 573 | 16 020 | | | | | |
| Déplacement bénévoles | - | 79 | 79 | 224 | | | | | |
| Déplacement salariés | 93 | 57 | 37 | 16 | | | | | |
| Missions réceptions | 2 725 | 646 | 2 079 | 1 136 | | | | | |
| PTT | 66 | 37 | 28 | 59 | | | | | |
| Abonnement internet | 736 | 760 | 24 | 720 | | | | | |
| Téléphone | 1 256 | 1 164 | 92 | 1 154 | | | | | |
| Services bancaires | 185 | 148 | 37 | 128 | | | | | |
| Frais Assemblée Générale | 122 | 451 | 329 | 331 | | | | | |
| Cotisations/adhésions | 3 234 | 3 117 | 117 | 3 196 | | | | | |
| frais recrutement personnel | 47 | - | 47 | - | | | | | |
| Formation du personnel | 1 310 | 125 | 1 185 | 677 | | | | | |
| Participation à formation pro | 1 084 | 798 | 286 | 100 | | | | | |
| droits enregistrement | 50 | 81 | 31 | 37 287 | | | | | |
| Rémunérations brutes | 53 843 | 42 205 | 11 638 | 14 744 | | | | | |
| Charges sociales | 20 389 | 18 081 | 2 307 | 384 | | | | | |
| Médecine du travail | 404 | 392 | 11 | 197 | | | | | |
| Charges diverses de gestion | 771 | 261 | 510 | 3 000 | | | | | |
| Immobilisations | 1 645 | 2 116 | 472 | 1 945 | | | | | |
| Dotation aux provisions risqu | 2 541 | 1 036 | 1 505 | - | | | | | |
| TOTAL CHARGES | 311 870 | 300 617 | 11 253 | 283 514 | TOTAL PRODUITS | 306 477 | 290 849 | 6 628 | 287 170 |

RESULTAT DE L'EXERCICE 2012

5 393

ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

EXERCICE DU 1^{ER} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2012

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2012 présente un total s'élevant à 202 747 euros. Le compte de résultat de l'exercice présente un total de 306 477 euros. Le résultat de l'exercice 2012 s'élève à - 5 393 euros.

1) Faits caractéristiques de l'exercice

Il n'y a pas d'éléments caractéristiques de l'exercice à signaler

2) Règles et méthodes comptables

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base et en référence au règlement CRC 99-01 relatif au plan comptable général :

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

Et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

3) Explications sur certains postes du bilan

3.1 Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisitions des immobilisations) ou à leur coût de production.

Ce poste est en augmentation de 3 489 euros (achat de matériel sono et matériel informatique)

3.2 Amortissements et immobilisations

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

Les matériels et agencements sont amortis sur une durée de 3 à 10 ans.

Le mobilier est amorti sur 7 ans.

Le matériel de bureau est amorti sur 3 ans.

3.3 Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

3.4 Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges concernent la couverture des indemnités de départ en retraite du personnel propre de l'association.

3.6 Autres dettes

Les autres dettes correspondent notamment à des subventions reçues qui excèdent le montant des dépenses engagées, à hauteur de 15 565 euros.

3.6 Produits constatés d'avance

Les subventions reçues en 2012 mais qui concernent pour partie l'exercice 2012 sont constatées au passif du bilan dans le poste produits constatés d'avance. Ce poste s'élève à 25 704 euros au 31 décembre 2012.

4) Explications sur certains postes du compte de résultat

4.1 Comptes de produits

Les produits de l'exercice sont constitués de la participation des usagers aux activités, des cotisations des membres, des subventions reçues pour le financement des activités de l'association qui représentent l'essentiel des ressources de l'Association.

4.2 Comptes de charges

Les charges de l'association sont pour l'essentiel constituées des achats et dépenses nécessaires à la réalisation des activités de l'association, des frais généraux, de mise à disposition de personnel d'animation et de Direction de l'association, des salaires, impôts et taxes et charges sociales.