

Association VIVRE AU PRAINET
CENTRE SOCIAL MICHEL MARILLAT
8 avenue Salvador Allende
69150 DECINES CHARPIEU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31.12.2012

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2012

Aux Sociétaires
Association Vivre au Prainet
Centre social Michel Marillat

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 5 juin 2009, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Vivre au Prainet, Centre Social Michel Marillat, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration du 19 avril 2013. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnelles applicables en France; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 de mes appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III- Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 15 mai 2013



Dominique BOBILLON
Commissaire aux Comptes

BILAN 2012

	Exercice 2012		Exercice 2011					Exercice 2012	Exercice 2011
	Brut	Amortissements Provisions	Net	Net					
ACTIF						PASSIF			
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	10 575	7 962	2 613	4 068	F O N D S	FONDS PROPRES			
Logiciels, licences, brevets	10 575	7 962	2 613	4 068		RÉSERVES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 084	12 864	11 220	9 057		Réserves subvention d'équipement			
Matériel d'activité	4 947	4 176	771	2 190		Autres réserves			
Matériel de fonctionnement	6 211	1 162	5 049	1 148		Réserves renouvellement immobilisations			
Matériel informatique et de bureau	12 926	7 526	5 400	5 719		REPORT A NOUVEAU	44 880	78 230	
AUTRES IMMOB. FINANCIERES	118	0	118	268		RÉSULTAT DE L'EXERCICE	31 979	-33 350	
Prêt	5		5	155		Subventions d'investissement			
Autres titres immobilisés	15		15	15		TOTAL I	76 859	44 880	
Autres	98		98	98		PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	63 577	44 800	
TOTAL I	34 777	20 826	13 951	13 393		TOTAL II	63 577	44 800	
ACTIF					D E T T E S	Emprunts, dettes auprès des établis. de crédit			
Avances et acomptes versés	3 400		3 400	30 164		Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 397	42 669	
Créances adhérents	35 668		35 668	19 857		Dettes fiscales et sociales	66 725	66 396	
Autres créances	3 608		3 608	0		Dettes Adhérents	1 526	1 644	
Autres Produits à recevoir	3 608		3 608	146 333		Autres dettes			
Valeurs mobilières de placement	179 404		179 404	895		COMPTES DE RÉGULATION			
Disponibilités	646		646	197 249		Produits constatés d'avance	10 593	10 253	
CIRCULANT						TOTAL III			
Charges constatées d'avance	222 726		222 726	236 677		TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III)	96 241	120 962	
COMPTES DE RÉGULATION						TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV)	236 677	210 642	
Charges à répartir sur plusieurs exercices(III) Primes et remboursements des emprunts(IV)									
TOTAL GÉNÉRAL(I+II+III+IV)	257 503	20 826	236 677	210 642					

COMPTE DE RÉSULTAT 2012

	2012	%	2011	variation	
				2012/2011	%
70 PRODUCTION VENDUE	149 859	17,23%	121 357	28 502	23,49%
Participation usagers	38 367		26 191	12 176	
Prestations de Service liées à l'activité	111 492		95 166	16 326	
74 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	582 897	67,04%	615 983	-33 086	-5,37%
Ville de Décines	285 969		300 230	-14 261	
CEJ	202 100		200 000	2 100	
PRE	14 000		13 000	1 000	
CAF du Rhône	46 923		40 560	6 363	
Etat - contrats aidés ASP	4 455		38 193	-33 738	
Etat - Politique de la Ville ACSE	29 450		24 000	5 450	
Conseil Général du Rhône	0		0	0	
75 PRODUITS DIVERS DE GESTION	1 651	0,19%	1 212	439	36,22%
Cotisations des adhérents	1 505		1 145	360	
Autres produits divers	146		67	79	
78-79 REPRISE SUR PROV. ET CHARGES	3 776	0,43%	19 688	-15 912	-80,82%
Transfert de charges	3 776		19 688	-15 912	
Reprise sur provision	0		0	0	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	738 183	84,90%	758 240	-20 057	-2,65%

COMPTE DE RÉSULTAT 2012

	2012	%	2011	variation	
				2012/2011	%
60 ACHATS	48 810	5,83%	39 493	9 317	23,59%
Fournitures d'activités	36 104		29 911	6 193	
fournitures de bureau	4 663		4 660	3	
Électricité, Chauffage, eau, entretien	8 043		4 922	3 121	
61 SERVICES EXTÉRIEURS	41 312	4,93%	34 906	6 406	18,35%
Sous traitance	500		6 518	-6 018	
Hébergement et location mobilière	14 641		16 763	-2 122	
Location matériel	16 657		6 676	9 981	
Entretien, Réparations, Maintenance	5 654		2 704	2 950	
Assurances	3 539		2 060	1 479	
Documentation	292		185	107	
Formation des bénévoles	30		0	30	
62 AUTRES SERVICES EXTERIEURS	68 975	8,24%	115 397	-46 422	-40,23%
Personnel Mairie mis à disposition	0		15 315	-15 315	
Honoraires	31 763		25 172	6 591	
Publicité, Publications	994		1 719	-725	
Dons	0		1 653	-1 653	
Déplacements	11 336		19 329	-7 993	
Missions-Réceptions et assemblées	718		1 108	-390	
Frais postaux et communication	7 188		11 261	-4 073	
Services bancaires	159		129	30	
Cotisations fédérales	3 527		3 527	0	
Autres services	12 115		13 006	-891	
Frais de formation	1 177		23 178	-22 001	
63 IMPOTS ET TAXES	30 489	3,64%	23 689	6 800	28,70%
64 CHARGES DE PERSONNEL	511 756	61,10%	547 809	-36 053	-6,58%
Salaires bruts et CP	365 078		370 729	-5 651	
Indemnités	830		38 189	-37 359	
Charges sociales	145 848		138 891	6 957	
65 AUTRES CHARGES	6	0,00%	54	-48	-89,74%
68 DOTAT. AUX AMORT. ET PROV.	24 674	2,95%	27 346	-2 672	-9,77%
Amortissements	5 897		4 471	1 426	
Provision retraite et risque	18 777		22 875	-4 098	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	726 023	87%	788 694	-62 671	-7,95%
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	12 160		-30 454		

COMPTE DE RÉSULTAT 2012

	2012	%	2011	variation	
				2012/2011	%
76 PRODUITS FINANCIERS					
Interêts de placement	1 751		1 301	450	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	1 751	0,20%	1 301	450	34,55%
66 CHARGES FINANCIÈRES					
Intérêts et charges assimilées	0		0	0	
TOTAL CHARGES FINANCIÈRES	0	0,00%	0	0	
RÉSULTAT FINANCIER	1 751		1 301		
77 PRODUITS EXCEPTIONNELS					
Sur opération de gestion	18 069	2,08%	2 949	15 120	
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS	18 069	2,08%	2 949	15 120	512,70%
67 CHARGES EXCEPTIONNELLES					
Sur opérations de gestion		0,00%	7 146	-7 146	
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	0	0,00%	7 146	-7 146	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	18 069		-4 197		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	31 979		-33 350		
TOTAL DES PRODUITS	758 002	87%	762 490	-4 488	-0,59%
TOTAL DES CHARGES	726 023	87%	795 840	-69 817	-8,77%

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE 2012

	2012	%	2011	variation	
				2012/2011	%
87 CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
contribution en nature / dons	111 504		88 505	22 999	
TOTAL PRODUITS	111 504	12,82%	88 505	22 999	25,99%
86 EMPLOI CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES					
mise à disposition / locaux	53 220		49 235	3 985	
prestations	300		343	-43	
Personnel mis à dispo (entretien et gardien)	57 984		38 927	19 057	
TOTAL DES CHARGES	111 504	13,31%	88 505	22 999	25,99%
TOTAL DES PRODUITS	869 506	100%	850 995	18 511	2,18%
TOTAL DES CHARGES	837 527	100%	884 345	-46 818	-5,29%

Sommaire

Note liminaire

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES.....	1
1.1. Faits significatifs.....	1
1.2. Règles et méthodes comptables.....	1
2. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT.....	2
2.1. Le comparatif des résultats.....	2
2.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône.....	3
2.3. Le résultat exceptionnel.....	4
2.4. Les charges supplétives : état des mises à disposition.....	5
3. NOTES SUR LE BILAN.....	5
3.1. Les immobilisations.....	5
3.2. Les charges constatées d'avance.....	6
3.3. Les créances et les dettes.....	7
3.4. Les fonds propres.....	8
3.5. Les provisions.....	8
3.6. Les produits constatés d'avance.....	8
4. AUTRES INFORMATIONS.....	9
4.1. « Le fonds de roulement ».....	9
4.2. L'effectif moyen.....	9
4.3. Fiscalité.....	9
4.4. Rémunérations des dirigeants.....	9

1. FAITS SIGNIFICATIFS, REGLES ET METHODES COMPTABLES

1.1. Faits significatifs

- Création de comptes usagers de racine 411.
- Modification des comptes de tiers concernant les organismes financeurs (CAF, Commune, Conseil Général, Etat). Ces comptes étaient comptabilisés en 411 jusqu'à fin 2011 et ont été basculés dans des comptes de tiers de racine 443.
- Modification de la durée d'amortissement des logiciels de 1 an à l'origine à 3 ans à compter de l'exercice 2012.

1.2. Règles et méthodes comptables

Ces comptes concernent une association conforme à la loi du 1^{er} juillet 1901. Ils ont donc été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable général 1999 (règlement 99-01 du 16 février 1999 du comité de la réglementation comptable) et en conformité avec le plan comptable CAF en respectant ces principes :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité des comptes,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

Immobilisations

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

Durée et mode usuels d'amortissement (correspond généralement à la durée d'utilisation du bien)		
Immobilisations	Durée	Mode
Logiciel	3 ans	Linéaire
Matériel d'activité	3 ans	Linéaire
Matériel de fonctionnement	3 ans à 5ans	Linéaire
Matériel du bureau et informatique	5 ans	Linéaire

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat, frais accessoires, et frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production. Elles sont éventuellement réévaluées en fonction des dispositions légales françaises.

2. NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Le compte de résultat est une synthèse des comptes de gestion. Il permet donc d'analyser la formation du résultat comptable obtenu au bilan.

2.1. Le comparatif des résultats

Exercice	2012	2011	2010
Résultat d'exploitation	12 160	-30 454	92
Résultat financier	1 750	1 301	529
Résultat exceptionnel	18 069	-4 197	-3 528
Résultat net comptable	31 979	-33 350	-2 907

Le résultat de l'exercice 2012 est en augmentation de 65329 €.

Annexe aux comptes annuels 2012

2.2. Les subventions d'exploitation et prestations de services CAF du Rhône

Tableau des subventions d'exploitation par nature et des prestations de services				
Libellés	Montant comptabilisé en 2012	Montant comptabilisé en 2011	Variation	
			Montant	%
Subventions de fonctionnement :				
- versées par la ville	285 969,00	300 229,77	-14 260,77	-4,75%
- versées par la CAFAL	25 610,00	20 300,00	5 310,00	26,16%
Sous total	311 579,00	320 529,77	-8 950,77	-2,79%
Subventions affectées à un projet :				
- versées par l'Etat	33 905,07	55 525,07	-21 620,00	-38,94%
- versées par la région				
- versées par le département				
- versées par la ville	216 100,00	213 000,00	3 100,00	1,46%
- versées par la CAFAL	21 313,00	20 260,00	1 053,00	5,20%
Sous total	271 318,07	288 785,07	-17 467,00	-6,05%
Subventions non affectées :				
- versées par l'Etat		6 668,4	-6 668,4	-100,00%
- versées par la région				
- versées par le département				
- versées par la ville				
- versées par la CAFAL				
Sous total		6 668,40	-6 668,4	-100,00%
TOTAL (I)	582 897,07	615 983,24	-33 086,17	-1,09
Prestations CAF				
- Animation globale	59952	58032	1920	3,31%
- animation collective famille	13372	12944	428	3,31%
- CLAS	15549,33	10998,92	4550,41	41,37%
- ALSH	20794,34	13191,18	7603,16	57,64%
TOTAL (II)	109 667,67	95 166,10	14 501,57	15,24%
TOTAL GENERAL (I)+(II)	692 564,74	711 149,34	-18 584,60	-2,61%

Annexe aux comptes annuels 2012

Tableau des subventions d'exploitation par financeur et PS par financeur				
Libellés	Montant comptabilisé en 2012	Montant comptabilisé en 2011	Variation	
			Montant	%
Subventions de l'Etat				
- affectées à un projet	33 905,07	55 525,07	-21 620,00	-38,94%
- non affectée		6 668,40	-6 668,40	-100,00%
Sous total	33 905,07	62 193,47	-28 288,40	-45,48%
Subventions de la région				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions du département				
- affectées à un projet				
- non affectée				
Sous total				
Subventions de la ville				
- affectées à un projet	216 100,00	213 000,00	3 100,00	1,46%
- non affectée	285 969,00	300 229,77	-14 260,77	-4,75%
Sous total	502 069,00	513 229,77	-11 160,77	-2,17%
Subventions de la CAF				
- affectées à un projet	71 028,67	57 394,10	13 634,57	23,76%
- non affectée	85 562,00	78 332,00	7 230,00	9,23%
Sous total	156 590,67	135 726,10	20 864,57	15,37%
TOTAL	692 564,74	711 149,34	-18 584,60	-2,61%

La variation des subventions de la ville correspond principalement à la cessation de la mise à disposition de l'agent d'accueil pour 14261 €.

La variation des subventions de la CAF est due notamment à l'augmentation de la subvention CAF globale de 5310 € et à l'augmentation des prestations de services CLAS de 4450 €.

Le financement de l'État se compose de remboursements de contrats aidés qui ont pris fin au mois de février 2012. L'arrivée à terme des contrats aidés explique la diminution du montant du financement en 2012 (cette diminution est de 33738 €).

Parallèlement, deux actions supplémentaires ont été menées et financées par l'Etat : Une action « sens de l'orientation » financée à hauteur de 3000 € ainsi qu'une action « Ville Vie Vacances » financée à hauteur de 2450 €.

Annexe aux comptes annuels 2012

2.3. *Le résultat exceptionnel*

Composantes du résultat exceptionnel	2012	2011
Charges		
- Franchise d'assurance MAIF		3 000,00
- Contravention		
- Régul factures		190,80
- Régul caisses/regies		416,73
- Ind resiliation Prévoyance		2 262,15
- Régul charges et sal		1 275,95
Sous total	0,00	7 145,63
Produits		
-Régul chèque de plus d'un an	957,60	
-Régul factures(France tel,intervenants,,,))		
-Subvention exeptionnelle CAF fonctionnmt globale	10 000,00	2 100,00
-Rbt Apicil 2010	7 110,91	800,49
-Régul caisse		48,27
Sous total	18 068,51	2 948,76
TOTAL	18 068,51	-4 196,87

Annexe aux comptes annuels 2012

2.4. Les charges supplétives : état des mises à disposition

Les charges supplétives s'élèvent pour l'exercice 2012 à 111503.90 €. Elles ont été intégralement attribuées par la ville de Décines

Mises à disposition	2012	2011
Personnel	57 983,94	38 927,27
Locaux	43 838,19	43 275,61
Frais de fonctionnement	9 681,77	6 302,22
TOTAL	111 503,90	88 505,10

3. NOTES SUR LE BILAN

3.1. Les immobilisations

Tableau des immobilisations				
	Début d'exercice	Acquisitions	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	10 574,94			10 574,94
Immobilisations corporelles	17 480,00	6 604,25		24 084,25
TOTAL	28 054,94	6 604,25		34 659,19

L'acquisition de ces immobilisations n'a pas fait l'objet de subventions d'investissements. Elles ont été financées directement par le centre.

Les acquisitions d'immobilisations de l'exercice concernent l'acquisition de matériel de fonctionnement constitué de deux armoires fortes de bureau pour un montant total de 3549.53 €, de deux tables pour un montant total de 985.80 €, de matériels informatiques (deux ordinateurs et deux écrans) pour un total de 2068.92 €.

Annexe aux comptes annuels 2012

Tableau des amortissements				
	Début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Fin d'exercice
Immobilisations incorporelles	6 506,71	1 455,13		7 961,84
Immobilisations corporelles	8 422,86	4 441,94		12 864,80
TOTAL	14 929,57	5 897,07		20 826,64

3.2. Les charges constatées d'avance

	2012	2011
Charges constatées d'avance		
Locations	549,00	553,90
Maintenance		
Frais de télécommunications	97,32	340,71
formation		
Sous traitance		
TOTAL	646,32	894,61

Annexe aux comptes annuels 2012

3.3. Les créances et les dettes

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Etat des échéances des créances et des dettes				
	Montant brut	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
CREANCES				
Créances de l'actif immobilisé :				
Autres prêts	5,00	5,00		
Dépôts et cautionnement	98,00		98,00	
Créances de l'actif circulant :				
Usagers	3 400,00	3 400,00		
Personnel et comptes rattachés				
Créances financeurs :				
- Ville	7 000,00	7 000,00		
- CAF	28 617,78	28 617,78		
- Etat				
Organismes sociaux - PAR				
Fournisseurs débiteurs				
Autres créances	3 658,09	3 658,09		
TOTAL	39 378,87	39 280,87	98,00	
DETTES				
Dettes financières				
Emprunts auprès des établissements de crédit				
Autres dettes :				
Dettes fournisseurs	17 397,25	17 397,25		
Dettes fiscales et sociales	66 724,53	66 724,53		
Autres dettes (divers NDF caisses)	1 525,78	1 525,78		
TOTAL	85 647,56	85 647,56		

Les « autres créances » se composent principalement de produits à recevoir sur activités de l'exercice.

Les « autres dettes » correspondent à des notes de frais avancés par les salariés et destinés à être remboursés à ceux-ci par le centre social.

Annexe aux comptes annuels 2012

3.4. Les fonds propres

Tableau de variation des fonds propres				
Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves - Trésorerie - Autres réserves				
Report à nouveau	78 229,88	-33 350,16		44 879,72
Résultat de l'exercice	-33 350,16	31 979,30	-33 350,16	31 979,30
TOTAL	44 879,72	-1 370,86	-33 350,16	76 859,02

La variation des fonds propres correspond à l'affectation du résultat 2011 dans le report à nouveau et au résultat 2012 bénéficiaire de 31979.30 €.

3.5. Les provisions

Tableau des provisions				
	Début d'exercice	Dotations	Reprises	Fin d'exercice
Provisions pour risques et charges :	44 800,00	17 459,00		62 259,00
- Provision retraite		1 318,26		1 318,26
TOTAL	44 800,00	18 777,26		63 577,26

La provision pour risques est constituée pour des litiges.

3.6. Les produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance sont des recettes notifiées ou perçues d'avance au cours de l'année 2012, concernant 2 années civiles (2012/2013). Ils s'élèvent à 10 593.34 € et représentent la subvention CLAS.

4. AUTRES INFORMATIONS

4.1. « Le fonds de roulement »

Il est destiné à couvrir les besoins permanents en provenance de l'activité.

	2012	2011	Variation	
			Montant	%
Fonds propres (A)	76 859	44 880		
Actif immobilisé (B)	13 951	13 393		
Fonds de roulement (A-B)	62 908	31 487	31 421	99,79%

4.2. L'effectif moyen

L'effectif moyen temps plein à la clôture de l'exercice est de 12 personnes contre 11 en 2012, auquel on s'ajoute la valorisation en heures, des salariés employés sous un contrat d'engagement éducatif et rémunérés au forfait. Les salariés sous contrat d'engagement éducatif représentent 2,5 salariés à temps plein en moyenne pour l'année 2012.

Au total, l'effectif moyen à temps plein représente 14,5 salariés à temps plein en moyenne.

4.3. Fiscalité

L'association tient compte de l'instruction du 15 septembre 1998, ce qui entraîne qu'elle n'est pas soumise à fiscalité.

4.4. Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction cadres n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à mentionner une rémunération individuelle.