

AUDIT HOLDING ASSOCIES

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille
Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Douai

A.H.A.

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE DU 1^{er} JANVIER AU 31 DECEMBRE 2012

ASSOCIATION
Centre Social de la Région d'Ostricourt

251 Avenue du Maréchal Leclerc

59162 - OSTRICOURT

CENTRE SOCIAL D'OSTRICOURT

251 Avenue du Maréchal Leclerc

59162 OSTRICOURT

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2012

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par le Bureau, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2012 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, 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 en date du 4 Avril 2013. 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 votre 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

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

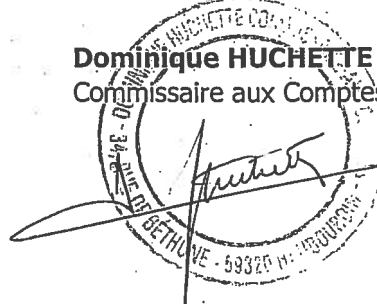
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à HAUBOURDIN

Le 17 avril 2013

Dominique HUCHETTE
Commissaire aux Comptes



CENTRE SOCIAL D'OSTRICOURT

251 Avenue du Maréchal Leclerc

59162 OSTRICOURT

RAPPORT SPECIAL

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos au 31/12/2012

Aux Adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L612-5 du Code de commerce.

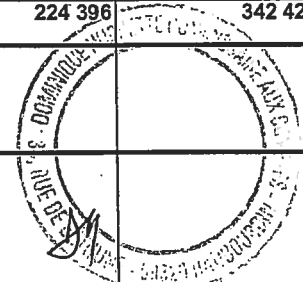
Fait à HAUBOURDIN

Le 17 Avril 2013.

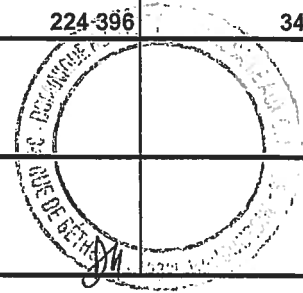
Dominique HUCHETTE
Commissaire aux Comptes



ACTIF		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amortissements ou provisions	Montant net		
Actif immobilisé	Immob. incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Avances et acomptes Total				
	Immob. corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat. out. industriels	17 039	15 820	1 218	2 520
		Autres immobilisations corporelles	52 196	43 310	8 886	13 162
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes Total	69 234	59 130	10 104	15 682
	Immob. financières	Participations				
		Créances rattachées à des participations				
Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés						
Prêts Autres immobilisations financières Total		22		22		
Total I		69 256	59 130	10 126	15 682	
Comptes de liaison II						
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises Total				
	Avances et acomptes versés sur commandes		163		163	163
	Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés				
		Autres créances Total	110 602		110 602	109 658
	Divers	Autres titres				158 352
		Bons de Caisse				21 160
		Ccp compte de titres				
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	102 461		102 461	34 525
Charges constatées d'avance (4)		1 044		1 044	2 889	
Total III		214 270		214 270	326 747	
Charges à répartir sur plusieurs exercices IV						
Primes de remboursement des emprunts V						
Ecart de conversion Actif VI						
TOTAL DE L'ACTIF I+II+III+IV+V+VI		283 526	59 130	224 396	342 429	
Renvois	(1) Dont droit au ball (2) Part à moins d'un an (brut) des Immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					



PASSIF		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatif sans droit de reprise (legs, donations, subv, inv., biens renouvelables)	81 408	81 408
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	59 114	59 114
	Report à nouveau	48 217	55 681
	Résultat de l'exercice	-58 623	-7 463
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	. Apports		
	. Legs et donations		
	. Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investiss. sur biens non renouvelables par l'organisme	8 469	12 619
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total I	138 585	201 358
	Comptes de liaison II		
Prov. et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	4 023	29 296
	Fonds dédiés s/subventions de fonctionnement	0	17 500
	Fonds dédiés s/autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total III	4 023	46 796
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (1)(3)	2 669	2 675
	Avances et acomptes reçus s/commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 973	19 857
	Dettes fiscales et sociales	56 440	60 792
	Dettes s/immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	8 732	1 484
Instrument de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)	4 974	9 468	
	Total IV	81 788	94 275
	Ecart de conversion passif V		
	TOTAL DU PASSIF I+II+III+IV+V	224 396	342 429
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engag. donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		



C.S. D'OSTRICOURT
COMPTE DE RESULTAT Association

Période de l'exercice 31.12.2012
 Période de l'exercice précédent 31.12.2011

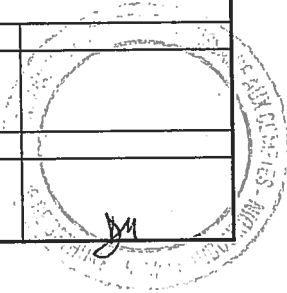
		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises Production vendue (Biens (Services liés à des financements réglementaires (Autres services	124 161	131 763
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	124 161	131 763
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels s/opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	337 184	370 966
	Reprises s/provisions (et amortissements), transferts de charges	25 092	8 103
	Cotisations	2 065	2 023
	Autres produits (1)	42 224	46 795
	Total des produits d'exploitation I	530 725	559 650
Charges d'exploitation	Marchandises (Achats (Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements (Achats (Variation de stocks	41 446	46 467
	Autres achats et charges externes (2)	68 077	65 096
	Impôts, taxes et versements assimilés	26 401	23 286
	Salaires et traitements	330 886	313 919
	Charges sociales	110 450	102 562
	(amortissements (sur immobilisations (provisions	6 156	7 375
	Dotations d'exploitation (sur actif circulant : provisions (pour risques et charges : provisions		25 636
	Subventions accordées par l'association		
	Autres charges	7 160	7 160
Total des charges d'exploitation II	590 575	591 502	
RESULTAT D'EXPLOITATION I-II		-59 850	-31 851
Opér. courantes	Excédents ou déficits transférés	III	
	Déficits ou excédents transférés	IV	
Produits financ.	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobil. de placement et créances d'actif immob.	186	2 531
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises s/provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change	117	
Produits nets s/cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V	303	2 531	
Charges financ.	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	166	
	Différences négatives de change		
	Charges nettes s/cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI	166	0	
RESULTAT FINANCIER V-VI		137	2 531
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS I-II+III-IV+V-VI		-59 713	-29 320
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier		

COMPTE DE RESULTAT (Suite) Association

Période de l'exercice au 31.12.2012

Période de l'exercice précédent au 31.12.2011

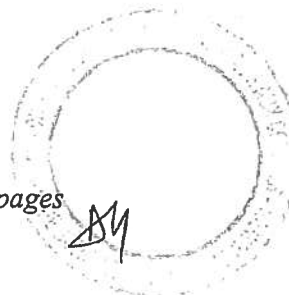
		Exercice	Exercice précédent
Prod.except.	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 771	21 613
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		6 112
	Reprises sur provisions et transferts de charges	4 841	
	Total des produits exceptionnels	8 612	27 725
Charges except.	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25 021	3 102
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		328
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles	25 021	3 430
RESULTAT EXCEPTIONNEL		-16 409	24 295
	Participation des salariés aux résultats		
	Impôts sur les bénéfices	0	0
	Report des ressources non utilisées des exerc. antérieurs	17 500	0
	Engagements à réaliser sur ressources affectées	0	0
	Total des produits	557 140	589 906
	Total des charges	615 762	594 932
	EXCEDENT OU DEFICIT	-58 623	-5 026
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			



CENTRE SOCIAL D'OSTRICOURT

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos
Le 31/12/2012
Montants exprimés en euros

Ce document comporte 11 pages



SOMMAIRE

A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE
2. DEROGATIONS, MODIFICATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

B - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF
2. BILAN PASSIF

C - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

D - AUTRES INFORMATIONS



A - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Note 1 : Aucun

2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

Note 2 :

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

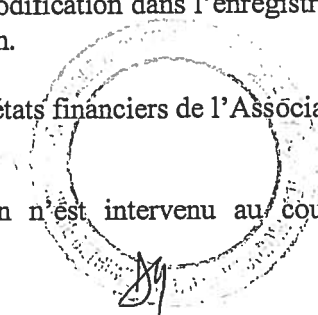
L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général et pris en compte le règlement n°99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires en nature.

Il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23 novembre 2004 relatif à la définition comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12 décembre 2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Il s'avère que l'application de ces textes ne fait pas apparaître de modification dans l'enregistrement comptable ni dans l'amortissement des biens détenus par l'association.

La mise en oeuvre de ces règlements n'a pas de conséquence sur les états financiers de l'Association.

Aucun changement de méthode d'évaluation ou de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.



B - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

Note n° 3 : Immobilisations incorporelles – méthodes d'amortissement

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Fonds commercial		
Logiciels	LINEAIRE	5 Ans

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Logiciels		

Note n° 4 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Construction (installation)		
Matériel transport		
Matériel informatique	578	
Matériel de bureau		
Autres immobilisation		
Total	578	

Aucune sortie au cours de l'exercice.

Note n° 5 : Immobilisations corporelles – méthodes d’amortissement

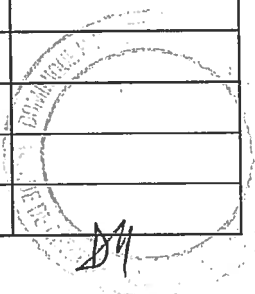
Types d’immobilisations	Mode	Durée
Bâtiment	LINEAIRE	20 Ans
Agencement	LINEAIRE	5ans ou 10 Ans
Matériel d’activité	LINEAIRE	5 Ans
Matériel de bureau	LINEAIRE	5 Ans
Mobilier de bureau	LINEAIRE	10 Ans
Matériel de Transport	LINEAIRE	5 Ans

Note n° 6 : Amortissements

	Logiciels	Constructions (installation)	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d’origine			17 039	52 196	69 235
Amortissements :					
Cumuls exercice antérieur			14 518	38 456	52 974
Dotation de l’exercice			1 302	4 854	6 156
Reprise de l’exercice					
VALEUR NETTE COMPTABLE			1 218	8 886	10 104

Note n° 7 : Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres	22	22	
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres	110 602	110 602	
Charges constatées d'avance	1 044	1 044	
TOTAL	111 668	111 668	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			



2 BILAN PASSIF

Note n° 8 : Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- valeur du patrimoine intégré				
- fonds statutaires				
- apports				
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	81 408			81 408
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves				
- réserves indisponibles				
- réserves statutaires ou contractuelles				
- réserves réglementées				
- autres réserves ⁽²⁾	59 114			59 114
Report à nouveau	55 681		7 464	48 217

⁽¹⁾ Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

⁽²⁾ Dont réserve pour projet associatif

Note n° 9 : Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques		0		0
Provisions pour charges	29 296		25 273	4 023
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire	0	0	0	0

Les provisions pour charges sont constituées de :

- une provision pour indemnité de départ à la retraite pour 4 023 €.

Modalités de calcul :

Texte Convention : « 1/60^e de la Rémunération annuelle par année de présence dans l'entreprise avec un maximum de 15 ans »

Note n° 10 : Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)	2 669	1 336	1 333	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 963	8 963		
Dettes fiscales et sociales	54 005	54 005		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	8 732	8 732		
Produits constatés d'avance	4 974	4 974		
TOTAL	79 343	78 010	1 333	
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

Note n° 11:

**Fonds dédiés – Tableau de suivi
Subventions de fonctionnement affectées**

Situations	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restant en fin d'exercice (compte 194) D=A-B+C
Ressources					
Subventions	17 500	17 500	17 500	0	0
TOTAL		0	0	0	0

Note n° 12 : Fournisseurs et comptes rattachés

Libellé	Montant au début de l'exercice	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	18 799	6 647
Fournisseurs factures non parvenues	1 058	2 326

Note n° 13 : Dettes fiscales et sociales

Provision pour congé payés :	20 934,00
Urssaf :	8 665,00
Agr : :	8 284,00
B2V :	3 605,00
Médecine du travail	362,00
Chorum Prévoyance :	1 020,00
Taxe sur les salaires :	587,00
Habitat Formation	655,00
Charges sociales Congé payés :	8 599,00
Personnel charges à payer :	2 680,00
Organismes sociaux à payer :	931,00
Etat autres charges à payer :	118,00
Total	56 440,00

C - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**Note n° 14 : Ventilation de l'effectif**

Le nombre de salarié embauchés durant l'année 2012 est de 31 personnes correspondant à 11,65 Equivalents Temps Pleins :

Catégories	Nombre de salariés	Personnel Salarié en ETP
- Cadres Permanents	3	1,43
- Non cadres	4	2,40
- Animateurs Permanents	5	4,89
- Animateurs Saisonniers	12	0,84
- CUI-Cae	7	2,09
TOTAL	31	11,65

Note n° 15 : Contributions volontaires en nature - Evaluation

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant
Prêt de salle		7 160,00 €
	Total	7 160,00 €

D - ATURES INFORMATIONS

Note n° 16 : Indemnité de Départ à la retraite

l'indemnité de départ à la retraite est comptabilisée pour un montant de 4 023,00€.

Note n° 17 : Rémunération des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés.

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 90 870 € en 2012, ..