

## **DANIEL LEGUEULLE**

DIPLÔMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES

27, rue Taitbout - 75009 Paris

Tél : 01 43 80 49 77 - Fax : 01 43 80 41 91

E-Mail : daniel.legueulle@sfr.fr

## **MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL**

19 rue Henri Poincaré

92600 ASNIERES-SUR-SEINE

N° Siret : 785 283 656 00029

### **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 DECEMBRE 2012

### MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL

Siège Social : 19 rue Henri Poincaré  
92600 ASNIERES-SUR-SEINE

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 13 octobre 2011, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2012, sur :

- ✓ Le contrôle des comptes annuels de l'Association MLC – CENTRE SOCIOCULTUREL, tels qu'ils sont annexés 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.



## 1. 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.

## 2. JUSTIFICATION DE NOS 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 qu'à l'occasion de nos investigations, nous avons été amenés à connaître certaines opérations spécifiques à votre Association intervenues au cours de l'exercice 2012, il s'agit :

- de l'enregistrement en « subventions d'exploitation » de la subvention de fonctionnement accordée par la Ville d'Asnières-sur-Seine le 22 mars 2012 pour un montant de 210 000,00 €.
- du rattachement aux produits de l'exercice 2012 des 6/10ème des cotisations 2011 et des 4/10ème des cotisations 2012, versées par les adhérents (les cotisations couvrent la période du 1<sup>er</sup> septembre au 30 juin de l'année suivante, soit une période de dix mois). Les 6/10ème des cotisations 2012 ainsi que les 7/11<sup>ème</sup> des adhésions sont enregistrés, à la clôture de l'exercice, en produits constatés d'avance pour 57.579,17 €.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion exprimée dans la première partie du rapport, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire supplémentaire.

## 3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

## Bilan Actif : MLC Asnières

Au Date:	31.12.2012		Fin de l'exercice	
	Brut	Amort. & Prov	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais recherche & développement				
Conces.brevets & droits simil.				
Fonds commercial (1)				
Autres immob. incorporelles	4 015	4 015		
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst.Tech.,Matériel Outil.Ind.	65 048	60 222	4 825	6 238
Autres immob. corporelles	112 448	106 425	6 024	5 850
Immob. corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts	800		800	
Autres immob. financières				
<b>TOTAL (F)</b>	<b>182 311</b>	<b>170 662</b>	<b>11 649</b>	<b>12 087</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours				
Matières premières.approvision.				
En-cours production de biens				
En-cours production de services				
Produits intermédiaires & finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés s/cdes				
Créances exploitation (3)				
Clients & cptes rattachés				
Autres créances	166 769		166 769	133 632
Capital sousc.& appel.non versé				
Valeurs mobilières placement	153		153	
dont actions propres				
Disponibilités	59 747		59 747	96 277
<b>COMPTES REGULARISATION ACTIF</b>				
Charg.constatées d'avance (3)				1 455
<b>TOTAL (H)</b>	<b>226 669</b>		<b>226 669</b>	<b>231 365</b>
Charg.à répartir/plus.exer (III)				
Primes rembours.des oblig. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (F+V)</b>	<b>408 980</b>	<b>170 662</b>	<b>238 318</b>	<b>243 452</b>
1) dont droit au bail 2) dont à moins d'un an 3) dont à plus d'un an				

## Bilan Passif : MLC Asnières

Au	31/12/2012	31/12/2011
Date:	31/12/2012	31/12/2011

		Net	Net
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Fonds associatifs			
Primes d'émission, de fusion, d'apport			
Ecart de réévaluation			
<b>Réserves</b>			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)</b>		63 493	59 779
Subventions d'investissement		-89 291	3 714
Provisions réglementées		79 000	
<b>TOTAL</b>	<b>( I )</b>	<b>53 202</b>	<b>63 493</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Fonds dédiés			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL</b>	<b>( II )</b>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour risques		11 706	11 706
Provisions pour charges		34 651	39 678
<b>TOTAL</b>	<b>( III )</b>	<b>46 357</b>	<b>51 384</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès étab. crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers(3)			
Avances et acptes reçus s/commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Fournisseurs et comptes rattachés		8 213	9 718
Dettes fiscales et sociales		70 467	63 578
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés			
Autres dettes		2 500	2 500
<b>COMPTES REGULARISATION PASSIF</b>			
Produits constatés d'avance (1)		57 579	52 778
<b>TOTAL</b>	<b>( IV )</b>	<b>138 759</b>	<b>128 575</b>
Ecart de conversion passif	<b>( V )</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>( I+V )</b>	<b>238 318</b>	<b>243 452</b>

(1) dont à plus d'un an

(1) dont à moins d'un an

(2) de concours bancaires courants, soldes créditeurs banque

(3) dont emprunts participatifs



# Compte de Résultat : MLC Asnières

	Au		Durée	
	01/01/2012	31/12/2012	01/01/2011	31/12/2011
	France	Exportation	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	89 206		89 206	103 698
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>89 206</b>		<b>89 206</b>	<b>103 698</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			498 620	532 593
Reprises s/prov. et amorts, transferts de charges			5 027	12 675
Autres produits			18 311	14 189
<b>TOTAL (I)</b>		<b>(I)</b>	<b>611 163</b>	<b>663 156</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stocks (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stocks (matières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes (a)			87 912	101 565
Impôts, taxes et versements assimilés			19 426	21 637
Salaires et traitements			398 506	361 819
Charges sociales			185 013	145 253
Dotations aux amortissements s/immobilisations			5 408	8 235
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				13 246
Autres charges			4 159	6 236
<b>TOTAL (2)</b>		<b>(II)</b>	<b>700 424</b>	<b>657 991</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(I - II)</b>	<b>-89 261</b>	<b>5 165</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué, perte transférée		(III)		
Perte supportée, bénéfice transféré		(IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations (3)				
Autres valeurs mob., créances d'actif immob. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			26	216
Reprises s/provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets s/cessions valeurs mob. de placement				
<b>TOTAL</b>		<b>(V)</b>	<b>26</b>	<b>216</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			57	32
Différences négatives de change				
Charges nettes s/cessions valeurs mob. placement				
<b>TOTAL</b>		<b>(VI)</b>	<b>57</b>	<b>32</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(V - VI)</b>	<b>-30</b>	<b>185</b>
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(I - II + III - IV + V - VI)</b>	<b>-89 291</b>	<b>5 350</b>

## Compte de Résultat (Suite)

Au Date:	31-12-2012 12 mois	31-12-2011 12 mois
	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		3 514
Reprises s/provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL</b>	(VII)	<b>3 514</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		5 150
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL</b>	(VIII)	<b>5 150</b>
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>-1 636</b>
Participation des salariés	(IX)	
Impôts sur les bénéfices	(X)	
<b>PRODUITS</b>	(I)+(II)+(V)+(VII)	611 190
<b>CHARGES</b>	(II)+(IV)+(VI)+(VIII)+(IX)+(X)	700 481
<b>5- BENEFICE ou PERTE (Produits - Charges)</b>		<b>-89 291</b>
<i>(a) Dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>		
<i>redevances sur crédit-bail immobilier</i>		
<i>(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>		3 514
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>		4 104
<i>(3) Dont produits concernant des entreprises liées</i>		
<i>(4) Dont intérêts concernant des entreprises liées</i>		

Annexe 2012



## **Règles et méthodes comptables**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

### **ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

Les comptes annuels présentés ci-contre laissent apparaître au bilan de l'exercice clos le **31/12/2012** un total de **238.318 euros**, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un résultat de **-89.291 euros**.

L'exercice a une durée de **12 mois**, recouvrant la période du **1<sup>er</sup> janvier 2012 au 31 décembre 2012**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du plan comptable des associations et fondations (règlement CRC 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable).

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

Aucune modification significative des méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'est intervenue au cours de l'exercice.

#### **Les immobilisations et amortissements :**

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition :

- les valeurs résiduelles ne sont pas déduites de la base amortissable, dès lors que celles-ci ne sont pas significatives ni mesurables.
- les frais accessoires sont incorporés au coût d'acquisition des immobilisations incorporelles, corporelles et financières.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire :

- immobilisations décomposables : en fonction de la durée d'utilisation prévue ;
- immobilisations non décomposables : en fonction de la durée de vie d'usage.

#### **Les 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.

**La provision départ à la retraite :**

Dans le cadre de la convention des Centres Sociaux, l'indemnité de départ à la retraite est calculée sur la base d'un soixantième de mois par année de présence.

A la clôture de l'exercice, la provision est calculée pour les salariés en poste, suivant leur date d'ancienneté et leur âge.

Le résultat est ensuite ajusté suivant une probabilité de départ en retraite (Pourcentage par rapport à des tranches d'âges).

Au 31/12/2012 la provision pour retraite s'établit à 34.651 euros.

Règle de calcul des probabilités de départ à la retraite	
Tranches d'âges	%
De 20 à 30ans	10%
De 30 à 40ans	20%
De 40 à 50ans	50%
De 50 et +	100%

**Autres informations :**

L'information pour l'exercice sur les rémunérations et avantages en nature des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés de l'association ne peut être fournie, car elle correspondrait à une information individuelle.

## Immobilisations : MLC Asnières

N°: 5112-002

CADRE A		Valeur des immobilisations au début	AUGMENTATIONS	
			Réévaluation	Acquisitions
Frais établissem. rech. et dévelop.	TOTAL I			
Autres postes immob. incorporées	TOTAL II	4 015		
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol autrui				
Install.générales, agenc.et aménag.construct.				
Install.tech.matériel et outillage industriels		7 269		
Instal.générales, agencements aménag. divers		65 048		
Matériel de transport		21 790		
Matériel de bureau et informatique mobilier		70 984		4 170
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	TOTAL III	165 091		4 170
Participations évaluées par mise en équival.				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				800
Immobilisations financières	TOTAL IV			800
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>		169 106		4 970

CADRE B		DIMINUTIONS		Valeur brute immobilisations fin exercice	Réval.Fin. S.O. Trans. en fin d'ex.
		Par versements poste à poste	Par cessions, mutations		
Frais établ.rech.et dev.	TOTAL I				
Aut.postes immo.incorpo.	TOTAL II			4 015	
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol autrui					
Instal.gén.agenc.et améng.const.					
Instal.tech.matér.& outil.indus				7 269	
Instal.généragenc.aménag.divers				65 048	
Matériel de transport				21 790	
Matér.de bureau & informat.mobil				75 154	
Emballage récupérable & divers					
Immobilisat.corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immob. corporelles	TOTAL III			169 261	
Participations éval. par équiv.					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations				800	
Immob. financières	TOTAL IV			800	
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>				174 061	

## Amortissements : MLC Asnières

N° 113310

Cadre A : SITUATION MOUVEMENTS ENTRÉE IMMOBILISABLES AMORTISSABLES		Montant déb. d'exercice	Augmentation Dotat. Exer.	Diminutions Reprises exer.	Montant fin d'exercice
Frais établis.rech.& dével.	TOTAL I				
Aut.postes immo.àncorpés.	TOTAL II	4 015			4 015
Terrains					
Constructions:					
-sur sol propre					
-sur sol d'autrui					
-Instal.Général.Agenc.et Aménag.const					
Instal.Tech.Matér.& Outil.industriel		6 308	355		6 663
Autres immobilisations corporelles:					
-Instal.Général.Agenc.Aménag.divers		58 810	1 412		60 222
-Matériel de Transport		21 790			21 790
-Matériel de bureau & Informat.mobil		33 989	3 468		37 457
-Emballage Récupérable & Divers		40 342	173		40 514
	TOTAL III	161 339	5 408		166 647
TOTAL GENERAL (I-II-III)		165 254	5 408		170 662

Cadre B : AFFECTATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	Cadre C : PROV. AFFECT. ROR.
--	------------------------------

Immob. amortissables	Libraires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
Frs étab. rech.					
Immob.àncorp.	TOTAL I				
	TOTAL II				
Terrains					
Constructions:					
-sur sol propre					
-sur sol d'autrui					
-Inst.géné.agenc.aménag.					
Inst.tech.mat & outillage		355			
Autres immob.corporelles:					
-Inst.géné.agenc.aménag.		1 412			
-Matériel de transport					
-Mat.bureau & inform.mob		3 468			
-Emballages récup.& div.		173			
	TOTAL III	5 408			
TOTAL GENERAL (I-II-III)		5 408			

Cadre D : MONTANTS EXERC. AFFECT. CHARGES REPARTIS PLUSIEURS	Montant net déb. exerc.	Augmentation	Dotations	Montant au 1 <sup>er</sup> 1 <sup>er</sup> 1 <sup>er</sup> exerc.
---	----------------------------	--------------	-----------	--

Charges à répartir /plusieurs exerc.				
Primes de remboursemt des obligations				