

**ASSOCIATION CULTURELLE
ET DE LOISIRS DE CORDEMAIS**

Association Loi 1901
13 rue du Calvaire
44360 CORDEMAIS CEDEX

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

Cabinet GUILLET BOUJU ASSOCIES

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale

de Rennes

7, Rue Roland Garros

44700 ORVAULT



Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale ordinaire du 24 mai 2013, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Culturelle et de Loisirs de Cordemais, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration du 17 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 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. 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, 1^{er} alinéa, du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- la comptabilisation en « subvention de fonctionnement » d'une somme de 352.593 € en 2013 contre 278.144 € en 2012, tel qu'indiqué à la page 6 de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et a 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 et les informations données dans le rapport moral du Président et dans les documents présentés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Orvault, le 30 avril 2014

Cabinet GUILLET BOUJU ASSOCIES
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
de Rennes



Dominique GUILLET
Commissaire aux comptes Associé

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2013	Net au 31/12/2012
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	303,37	303,37		
Immobilisations corporelles				
Inst. tech., matériel et outillage industriel	700,00	700,00		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 003,37	1 003,37		
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	5 176,06		5 176,06	7 264,04
Autres créances	802,97		802,97	12 220,14
Disponibilités	200 423,57		200 423,57	130 528,87
Charges constatées d'avance	2 308,53		2 308,53	2 928,53
TOTAL ACTIF CIRCULANT	208 711,13		208 711,13	152 941,58
TOTAL ACTIF	209 714,50	1 003,37	208 711,13	152 941,58

*Cabinet
Guillat Bouju Associés*

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2013	Net au 31/12/2012
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Report à nouveau	104 226,59	79 676,05
<i>Résultat net comptable de l'exercice</i>	12 645,82	24 550,54
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	116 872,41	104 226,59
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 532,20	17 401,27
Dettes fiscales et sociales	39 770,94	28 041,12
Autres dettes	9,00	
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	29 526,58	3 272,60
TOTAL DETTES (1)	91 838,72	48 714,99
TOTAL PASSIF	208 711,13	152 941,58
(1) Dont à moins d'un an	91 838,72	48 714,99

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	Du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
Produits de fonctionnement				
Ventes de marchandises	14 427,55		14 427,55	
Services financés par les usagers	25 746,58	33 184,89	-7 438,31	-22,41
Autres produits de fonctionnement				
Subventions de fonctionnement	352 593,00	278 144,51	74 448,49	26,77
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charges	1 325,27	138,00	1 187,27	
Cotisations	93 684,65	109 631,94	-15 947,29	-14,55
Autres produits	2,71	6,38	-3,67	-57,52
Total des produits de fonctionnement	487 779,76	421 105,72	66 674,04	15,83
Charges de fonctionnement				
Achats de marchandises	6 107,81	4 277,37	1 830,44	42,79
Autres achats et charges externes	215 667,20	192 240,58	23 426,62	12,19
Impôts, taxes et versements assimilés	8 531,80	4 294,00	4 237,80	98,69
Salaires et traitements	168 987,00	133 540,09	35 446,91	26,54
Charges sociales	72 757,76	60 370,72	12 387,04	20,52
Autres charges	4 904,30	1 428,27	3 476,03	243,37
Total des charges de fonctionnement	476 955,87	396 151,03	80 804,84	20,40
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	10 823,89	24 954,69	-14 130,80	-56,63
Produits financiers				
Autres intérêts et produits assimilés	1 310,80	1 300,33	10,47	0,81
Produits nets sur cessions de Val. mob. plac.		147,75	-147,75	-100,00
Total des produits financiers	1 310,80	1 448,08	-137,28	-9,48
RÉSULTAT FINANCIER	1 310,80	1 448,08	-137,28	-9,48
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	12 134,69	26 402,77	-14 268,08	-54,04

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2013 au 31/12/2013 (12 mois)	Du 01/01/2012 au 31/12/2012 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	12 134,69	26 402,77	-14 268,08	-54,04
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	718,13	434,68	283,45	65,21
Total des produits exceptionnels	718,13	434,68	283,45	65,21
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	154,00		154,00	
Charges exceptionnelles sur opérat. en capital		2 173,91	-2 173,91	-100,00
Total des charges exceptionnelles	154,00	2 173,91	-2 019,91	-92,92
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	564,13	-1 739,23	2 303,36	132,44
Impôts sur les bénéfices	53,00	113,00	-60,00	-53,10
TOTAL DES PRODUITS	489 808,69	422 988,48	66 820,21	15,80
TOTAL DES CHARGES	477 162,87	398 437,94	78 724,93	19,76
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	12 645,82	24 550,54	-11 904,72	-48,49

ANNEXE

Cabinet
Guillat Bouju Associés

■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2013, dont le total est de 208.711,13 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 489.808,69 Euros et dégagant un excédent de 12.645,82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2013 au 31 décembre 2013.

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

■ FAITS CARACTÉRISTIQUES

A partir de l'exercice 2013, les cotisations sont comptabilisées au prorata du temps suivant l'année scolaire.

■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis en respectant les principes généraux suivants :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité
- Prudence
- Permanence des méthodes (à l'exception du changement de méthode précisé dans les faits caractéristiques de l'exercice)

Les éléments inscrits en comptabilité sont évalués par référence à la méthode des coûts historiques.

Les modes et méthodes d'évaluations spécifiques à divers postes des comptes annuels sont décrits ci-après.

Valeurs Immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

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

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.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

ANNEXE

Subventions de fonctionnement

- L'Association a perçu en 2013 les subventions suivantes :
- 349 331 € par la Mairie de Cordemais
 - 3 262 € par le Conseil Général

Cabinet
Guillet Bouju Associés

Bénévolat

Le bénévolat n'a pas été valorisé par l'Association pour 2013.

Mise à disposition / Prestations en nature

La Mairie de Cordemais met gracieusement à la disposition de l'Association des locaux communaux. Elle n'a pas pu valoriser les prestations en nature pour l'année 2013.

Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière sont évaluées pour l'exercice clôturant le 31 Décembre 2013 à 54 470 €.

DIF

Au 31 Décembre 2013, le nombre d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés est de 609.20 heures.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi du 30 avril 1983 et au décret du 29 novembre 1983.

ANNEXE

Cabinet
Guillat Bouju Associés

■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres postes	303,37				303,37
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	303,37				303,37
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	700,00				700,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	700,00				700,00
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	1 003,37				1 003,37

■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	303,37			303,37
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	303,37			303,37
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Installations techniques	700,00			700,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	700,00			700,00
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	1 003,37			1 003,37

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles :	Consommation temps	sur 1 ans
Installations techniques :	Consommation temps	sur 3 ans

ANNEXE

Cabinet
Guillet Bouju Associés

■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
ÉTAT DES CRÉANCES				
Actif circulant				
Autres créances usagers	5 176,06	5 176,06		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	300,04	300,04		
Débiteurs divers	502,93	502,93		
Charges constatées d'avance	2 308,53	2 308,53		
TOTAL DES CRÉANCES	8 287,56	8 287,56		
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
ÉTAT DES DETTES				
Fournisseurs et comptes rattachés	22 532,20	22 532,20		
Personnel et comptes rattachés	5 253,14	5 253,14		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	28 838,55	28 838,55		
Etat et autr. collect. publi. - Impôt sur les bénéfiques	53,00	53,00		
Etat et autr. collect. publi. - Autr. imp. taxes vers. ass.	5 626,25	5 626,25		
Autres dettes	9,00	9,00		
Produits constatés d'avance	29 526,58	29 526,58		
TOTAL DES DETTES	91 838,72	91 838,72		

■ PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	5 176,06
Autres créances	526,53
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	5 702,59

■ CHARGES À PAYER

	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 532,20
Dettes fiscales et sociales	14 928,39
Autres dettes	9,00
TOTAL DES CHARGES À PAYER	37 469,59

ANNEXE

■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

Cabinet
Guillat Bouju Associés

Montant

Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	2 308,53
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	2 308,53
Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	29 526,58
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	29 526,58

■ VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Report à nouveau	79 676,05	24 550,54		104 226,59
Résultat de l'exercice	24 550,54	12 645,82	24 550,54	12 645,82
FONDS PROPRES	104 226,59	37 196,36	24 550,54	116 872,41
VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	104 226,59	37 196,36	24 550,54	116 872,41