



Cabinet

Audit Atlantique Poitou-Charentes

A U D I T CONSEIL

6 ter, rue Albin Haller - Pôle République 2 - 86000 Poitiers - tél : 05 49 37 56 63 - fax : 05 49 37 56 61
auditatlantique-pc@orange.fr

Edouard BERAUD

Commissaire aux Comptes

Laurent RIVAULT

Commissaire aux Comptes

MAISON POUR TOUS **DE CHATEAUNEUF**

69, rue de la Creuse
86100 CHATELLERAULT

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2013**

Aux adhérents,

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 2013, sur :

- ✓ Le contrôle des comptes annuels de l'association « LA MAISON POUR TOUS DE CHATEAUNEUF », 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 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne :

- ✓ Les modalités de suivi et de comptabilisation des subventions et notamment le bon rattachement des subventions à l'exercice d'attribution ;
- ✓ Les modalités de comptabilisation des fonds dédiés présentés dans l'annexe des comptes.

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 financier, le rapport d'activités et d'orientation du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Poitiers, Le 04 avril 2014

SARL AUDIT ATLANTIQUE POITOU-CHARENTES

Laurent RIVAULT
Commissaire aux comptes



AUDIT ATLANTIQUE POITOU-CHARENTES
Société de commissariat aux comptes

COMPTES ANNUELS

BILAN

Actif	Du 01/01/2013 au 31/12/2013			31.12.2012
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 875.05	7 875.05		16.68
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	7 875.05	7 875.05		16.68
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	178 757.64	148 479.62	38 278.02	37 131.67
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	20 768.43	9 796.67	10 971.58	6 885.69
AUTRES	157 989.21	130 682.75	27 306.46	30 245.78
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES				
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	186 632.69	148 354.67	38 278.02	37 148.35
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	2 189.00		2 189.00	729.00
CREANCES	99 650.97	350.00	99 300.97	106 811.34
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	1 722.19	350.00	1 372.19	416.68
AUTRES	97 928.78		97 928.78	106 394.68
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	240 895.21		240 895.21	208 292.92
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 636.71		2 636.71	2 633.64
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	345 271.89	350.00	344 921.89	318 666.90
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	531 904.58	148 704.67	383 199.91	355 815.25

BILAN

Passif	31/12/2013	31.12.2012
	Montant	Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	146 417.00	131 417.00
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	37 898.43	31 290.21
RESULTAT DE L'EXERCICE	15 025.43	31 708.22
TOTAL FONDS PROPRES (1)	199 440.86	194 415.43
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE	25 000.00	
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	53 297.04	53 297.04
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	78 297.04	53 297.04
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	277 737.90	247 712.47
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES	3 895.00	3 204.00
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)	3 895.00	3 204.00
FONDS DEDIES (4)	11 000.00	11 000.00
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS		1 938.91
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	4 014.53	3 268.15
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	11 727.25	14 444.85
DETTE FISCALES ET SOCIALES	66 552.81	64 263.35
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	1 815.75	1 815.75
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	8 456.67	8 167.67
TOTAL DETTES (5)	90 567.01	93 898.78
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	393 199.91	355 815.25

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2013 au 31/12/2013

Toutes les écritures

Charges (etc)	Du 01/01/2013 au 31/12/2013		31.12.2012
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES	-129.81		
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	133 572.16		132 302.01
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	38 088.74		34 883.29
SALAIRES ET TRAITEMENTS	304 042.62		305 358.53
CHARGES SOCIALES	88 718.41		62 295.51
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		18 449.82	16 125.76
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	16 115.50		15 828.11
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS	-356.68		-495.36
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	691.00		795.00
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	2 314.99		1 226.55
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		585 057.15	571 689.85
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	2 319.32		1 239.05
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		2 319.32	1 239.05
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)	11 000.00		11 000.00
PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		598 376.47	584 128.70
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		15 026.43	31 798.22
TOTAL GENERAL		613 401.90	616 636.92

COMPTE DE RESULTAT

Produits (mc)	Du 01/01/2013 au 31/12/2013		31.12.2012
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES	3 203.16		2 059.41
PRODUCTION VENDUE	54 157.03		60 120.86
SOUS-TOTAL A		57 360.19	62 180.06
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	514 550.53		500 668.66
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	13 656.01		11 165.36
COLLECTES			
COTISATIONS	3 487.00		3 769.00
AUTRES PRODUITS	15.77		146.50
SOUS-TOTAL B		531 689.31	515 749.52
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		589 049.50	577 929.58
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION	2 869.67		3 545.72
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		2 869.67	3 545.72
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	10 482.73		23 311.62
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			50.00
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		10 482.73	23 361.62
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	11 000.00		11 000.00
TOTAL DES PRODUITS		613 401.90	615 836.92
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
TOTAL GENERAL		613 401.90	615 836.92

COMPTE DE RESULTAT

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges			Répartition par nature de ressources		
861	Mise à disposition gratuite de biens		871	Prestations en nature	
86100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	171 575.86	87100000	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	202 676.24
	TOTAL (861)	171 575.86		TOTAL (871)	202 676.24
864	Personnel bénévole				
86400000	CONTRIB. VOLONTAIRES PERSON	31 100.58			
	TOTAL (864)	31 100.58			
	Total charges contributions volontaires	202 676.24		Total produits contributions volontaires	202 676.24

**BILAN
COMPTE DE RESULTAT
EXERCICE 2013**



MAISON POUR TOUS

Centre Social

69, Rue Creuzé
86 100 Châtelleraut

05 49 20 00 13
accueil@mpt-csc86.org

AUDIT ATLANTIQUE POITOU-CHARENTES
Société de commissariat aux comptes

I - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

A - RAPPEL DES PRINCIPES

1 - Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect du principe de prudence et d'indépendance des exercices et en présumant la continuité de l'exploitation.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement du CRC n° 2000-06, n° 2004-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005.

Les amortissements pour dépréciation des immobilisations corporelles sont calculés selon les nouvelles modalités édictées par les règlements CRC n°2002-10, 2003-7,2004-06.

Aucune immobilisation ne fait apparaître d'éléments décomposables.

Les amortissements des immobilisations ont été calculés en fonction des durées d'usage dans la mesure où les seuils prévus par l'avis 2005-D du 1^{er} juin 2005 du CNC ne sont pas atteints.

2 - Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

B - PRINCIPES COMPTABLES RETENUS

1 - Immobilisations corporelles et incorporelles

- Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, TVA comprise.
- Les amortissements pour dépréciation sont les amortissements économiques justifiés. Ils sont calculés selon le mode linéaire.

2 - Subvention d'équipement

Au titre de la période, l'Association a perçu une subvention d'équipement pour un montant de 15 000 € attribuée par la réserve parlementaire.

3 - Provisions pour risques et charges

L'engagement retraite a été provisionné dans les comptes pour un montant de 3 895 € au 31 décembre 2013. Cet engagement a été évalué sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- taux d'actualisation de 4.5 %
- taux de croissance des salaires de 2 %
- un départ à la retraite à 65 ans
- un taux de rotation du personnel de 2 %
- taux de charges sociales de 40 %
- selon la convention collective des centres socioculturels.

4 - Contributions volontaires

La Ville de Châtelleraut met à la disposition de l'Association le personnel technique suivant :

- un poste d'entretien à temps plein

Cette mise à disposition est évaluée à 31 100.58€.

La mise à disposition, l'entretien et la maintenance, ainsi que les travaux des locaux de la part de la ville de Châtelleraut ont été évaluées à 171 575.66 €

Les mises à disposition qui ont été évaluées figurent dans les comptes 864, 861, 871 et 870 « contributions volontaires- mise à disposition gratuite ».

5 - Bénévolat

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association n'a fait l'objet d'aucune valorisation.

6 – Droit individuel à la formation

Le solde des heures au titre du droit individuel à la formation des salariés de la Maison Pour Tous est de 737 heures au 31/12/2013.

7 – Rémunération des plus hauts cadres dirigeants

Conformément à la Loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération brute annuelle des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 43 921€.

C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu durant l'exercice.

II - VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

		début d'exercice	augmentation	diminution	fin d'exercice
102000	fonds associatifs sans droit de reprise	73 906 €			73 906 €
102600	Subvention investissement ville	6 098 €			6 098 €
102610	Subvention investissement CAF	32 989 €			32 989 €
102630	Subvention investissement FIV	18 424 €			18 424 €
102640	Subvention d'investissement réserve parlementaire		15 000 €		15 000 €
110000	Report à nouveau	31 290 €	6 708 €		37 998 €
103000	Projet associatif Logements jeunes		15 000 €		15 000 €
104000	Projet associatif Animation Séniors		10 000 €		10 000 €
120000	résultat de l'exercice	31 708 €		16 683 €	15 025 €
131400	Subvention d'investissement Ville	29 499 €			29 499 €
131500	Subvention d'investissement Caf	21 498 €			21 498 €
131600	Subvention d'investissement Caisse d'épargne	2 300 €			2 300 €

Tableau de suivi des Fonds dédiés au 31 Décembre 2013

Noms	A nouveau 01/01/2013	689400	789400	Solde au 31/12/2013
194 – Fonds Dédiés	11 000 €			11 000€
• ACSE : « Sensibilisation approfondie approche systémique »	11 000€	11 000€	11 000€	11 000€
	11 000€	11 000€	11 000€	11 000€

III - ACTIF IMMOBILISE

A - ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Valeur brute au début de l'exercice	7 875 €	159 513 €	
+ Investissement de l'exercice		19 245 €	
- Cessions et mises hors services		€	
Valeur brute à la clôture de l'exercice	7 875 €	178 758 €	0€

B - ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières
Amortissement au début de l'exercice	7 858 €	122 381 €	
+ Dotations de l'exercice	17 €	18 099 €	
- Amortissement sur éléments cédés et repris	€	€	
Amortissement à la clôture de l'exercice	7 875 €	140 480 €	0

C - VENTILATION DES DOTATIONS

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaire
Autres immobilisations incorporelles	17 €
TOTAL	
Installations Générales agencement aménagement divers	2 213 €
Matériel de transport	3 705 €
Matériel de bureau informatique mobilier	8 548 €
Matériel et Outillage	3 633 €
TOTAL	18 099 €
TOTAL GENERAL	18 116 €

IV - ETAT DES PROVISIONS

	Montant début exercice	Dotation	Reprise	Montant fin d'exercice
Sur compte clients	707	350	707	350

V - CREANCES & DETTES

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

Etat des Créances	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Autres immobilisations financières			
Avances et acomptes versés sur commandes	2 189		
Créances clients	1 722		
Autres créances	97 929		
Disponibilités	240 895		
Charges constatées d'avance	2 537		
TOTAL	345 272		

Etat des Dettes	Moins d'un an	1 an à 5 ans	Plus de 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits			
Fournisseurs et comptes rattachés	11 727		
Personnel et comptes rattachés	29 363		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 398		
Autres impôts taxes et assimilés	1 793		
Autres dettes	5 830		
Produits constatés d'avance	6 457		
TOTAL	90 568		

Suite au décret 2008-1492 du 30/12/2008, nous vous informons des dates d'échéance des dettes fournisseurs en solde au 31/12/2013. Elles sont résumées dans le tableau suivant :

Solde des dettes fournisseurs au 31/12/2013	Echéances en Janvier	Echéances en Février	Echéances après le mois de Février
5 937 €	5 937 €	0€	0€

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

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.

Produits à recevoir :

<i>Produits à recevoir</i>	<i>Montant</i>
Subventions à recevoir (1)	88 738 €
Autres produits à recevoir (2)	8 111 €
TOTAL	96 849 €

(1) CAF : Prestation de services / Animation Globale / Animation Famille / CLAS / Conseil Régional : Subvention Santé / Subvention Service civique / Ville : Solde CEJ / ASP : service civique

(2) Habitat Formation : Remboursement plan de formation/ Contrat de professionnalisation
Produit à recevoir sur factures adhérents

Charges constatées d'avance :

<i>Charges constatées d'avance</i>	<i>Montant</i>
Documentation générale	151 €
Maintenance	1 455 €
Assurance	881 €
Téléphone	49 €
TOTAL	2 536 €

Charges à payer :

<i>Charges à payer</i>	<i>Montant</i>
- Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
. Fournisseurs factures non parvenues <i>(Honoraires Commissaire aux comptes / Téléphone / Macoin)</i>	5 790 €
- Dettes Sociales	
. Provision Congés Payés	29 194€
. Provision Charges sociales sur Congés Payés	9 873€
-Autres Dettes	
. Subvention à reverser <i>(Fonjep : départ du salarié en octobre)</i>	1 816€
TOTAL	46 673 €

Produits constatés d'avance :

<i>Produits constatés d'avance</i>	<i>Montant</i>
- Subventions versées <i>(Conseil Général : Clas 2013-2014 / ACSE : Clas 2013-2014)</i>	6 457 €
TOTAL	6 457 €