

CENTRE SOCIO CULTUREL

17 – 19, RUE DES ROUETS

59610 – FOURMIES

RAPPORTS

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

**Edouard DELVART
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai**

CENTRE SOCIO CULTUREL

17 – 19, RUE DES ROUETS

59610 – FOURMIES

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

**Edouard DELVART
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai**

CENTRE SOCIO-CULTUREL de FOURMIES

17-19, Rue des Rouets

59610 - FOURMIES

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 du CENTRE SOCIO-CULTUREL, 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 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

Les appréciations que nous avons effectuées dans le cadre de notre mission n'impliquent pas de notre part de justifications particulières telles que prévues par l'article L. 823-9 du Code de Commerce, compte tenu notamment de l'absence d'événement ou de décision intervenus au cours de l'exercice et impactant de manière significative les comptes ou la compréhension que pourrait en avoir le lecteur.

III - VERIFICATIONS & INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

FOURMIES, le 30 Avril 2014.

Edouard DELVART



Commissaire aux Comptes.
Membre de la Compagnie Régionale de Douai.

CENTRE SOCIO CULTUREL

17 – 19, RUE DES ROUETS

59610 – FOURMIES

ANNEXE

**Edouard DELVART
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Douai**

PARTIE 1

Budgets Réalisés 2013



A. LES BUDGETS

- ↳ Charges
- ↳ Produits

B. LES ANNEXES

- ↳ Annexe 1
- ↳ Règles et méthodes comptables
- ↳ Valorisation du bénévolat et des aides obtenues
- ↳ Les variations
- ↳ Les amortissements
- ↳ États des échéances
- ↳ Produits à recevoir et charges à payer
- ↳ Produits et charges exceptionnels
- ↳ Transferts de charges
- ↳ Charges et produits constatés d'avance
- ↳ Les provisions
- ↳ Détail des transferts de charges de Gestion courante
- ↳ Charges et produits sur exercices antérieurs

- A – LES BUDGETS

Charges.

N° de compte	Intitulés des comptes	Prévisionnel 2013	Réalisé 2013	Réalisé 2012
60	ACHATS	121 460,00	133 094,97	131 851,72
603212	<i>Variation stock reprographie</i>		66,22	-81,24
606110	<i>Électricité</i>	11 825,00	13 349,10	10 597,06
606120	<i>Gaz</i>	12 340,00	16 674,62	14 265,14
606130	<i>Carburant</i>	8 920,00	9 997,38	10 090,65
606170	<i>Eau</i>	1 425,00	2 484,47	1 397,33
606311	<i>Produits d'entretien</i>	3 438,00	3 332,33	3 705,37
606312	<i>Produits pharmaceutiques</i>	1 035,00	927,87	925,33
606313/314	<i>Fournitures / matériel activités et services</i>	34 049,00	28 978,25	38 624,90
606410	<i>Fournitures de bureau</i>	6 182,00	5 817,26	6 957,73
606420	<i>Fournitures / reprographies</i>	6 951,00	5 730,64	5 210,33
606800	<i>Autres fournitures</i>	1 050,00	10 300,53	4 022,17
606810	<i>Alimentation</i>	34 245,00	35 436,30	36 136,95
61	SERVICES EXTERIEURS	182 036,00	210 979,10	199 657,68
611100	<i>Sous-traitance</i>	87 987,00	116 898,53	97 846,52
613200	<i>Locations immobilières.</i>	8 290,00	7 195,26	7 831,76
613210	<i>Mise à disposition des locaux</i>	25 820,00	25 700,00	25 320,00
613500	<i>Locations mobilières et charges</i>	2 895,00	2 918,24	2 918,24
613600	<i>Location Matériel activité</i>	1 805,00	1 531,50	42,00
615200	<i>Entretiens locaux</i>	3 605,00	5 961,61	15 002,16
615300	<i>Entretien matériels</i>	7 500,00	4 433,24	7 410,58
615510	<i>Entretiens véhicules</i>	5 000,00	9 652,37	6 870,41
615600	<i>Maintenance</i>	13 487,00	12 645,47	12 829,97
616010	<i>Assurance bâtiments / matériel</i>	5 980,00	5 790,53	5 631,48
616020	<i>Assurance responsabilité civile</i>	6 029,00	5 673,32	6 134,14
616030	<i>Assurance véhicules</i>	9 428,00	9 452,09	8 808,58
618100	<i>Documentation</i>	1 000,00	1 307,35	1 586,84
618500	<i>Frais Colloques Conférences</i>		12,00	
618600	<i>Formation fosfora</i>	510,00	510,00	510,00
618601	<i>Formations bénévoles</i>	2 700,00	1 297,59	915,00

- A – LES BUDGETS

N° de compte	Intitulés des comptes	Prévisionnel 2013	Réalisé 2013	Réalisé 2012
62	AUTRES SERVICES EXTERIEURS	226 210,00	223 567,64	229 493,03
622640	<i>Honoraires Commissaire aux comptes</i>	4 500,00	4 864,40	4 685,00
623100	<i>Publicité extérieure</i>	420,00	270,00	235,00
623200	<i>Parutions JO</i>	50,00	50,00	50,00
623600	<i>Imprimés – Tracts</i>	6 132,00	8 512,48	10 923,18
623800	<i>Lots cadeaux divers</i>	16 300,00	18 037,49	14 978,41
624100	<i>Transports sur achats</i>		34,00	
624800	<i>Tickets métro péage</i>	890,00	1 198,15	1 076,79
625100	<i>Déplacements du personnel</i>	20 420,00	22 593,19	23 135,83
625600	<i>Missions réceptions</i>	850,00	1 429,85	803,03
625800	<i>Déplacements des bénévoles</i>	7 160,00	6 317,75	4 933,17
626110	<i>Affranchissements</i>	5 529,00	4 805,11	5 922,31
626300/400	<i>Téléphone + Internet</i>	11 815,00	11 567,22	10 505,21
626600	<i>Boite postale</i>	100,00	94,36	94,36
627100	<i>Services bancaires</i>	450,00	652,39	441,42
628020	<i>Arbitrages sportifs</i>	4 100,00	4 130,76	2 870,71
628100	<i>Cotis. à organismes extérieurs</i>	11 875,00	13 821,36	11 783,60
628110	<i>Affiliations FOL59 + UFOLEP</i>	160,00	144,50	144,50
628120	<i>Affiliations Fédérations des Centres Sociaux</i>	3 250,00	3 231,00	3 636,00
628125	<i>Affiliations CCNALSF</i>	2 600,00	3 000,00	2 602,00
628200	<i>Entrées, visites, expositions</i>	30 777,00	19 973,67	36 603,56
628201	<i>Repas A.L.S.H.</i>	32 875,00	30 679,21	29 821,76
628202	<i>Hébergement, Entrées camps</i>	5 000,00	3 996,02	5 596,00
628210	<i>Transports activités</i>	47 817,00	42 209,46	45 221,81
628215	<i>Locations véhicules</i>	3 450,00	2 632,64	2 624,00
628250	<i>TFSE : Micros Projets</i>	9 070,00		
628281	<i>SACEM / SPRE</i>	620,00	626,12	912,52
628630	<i>Formation du personnel</i>		16 328,31	9 652,86
628631	<i>Formation personnel hors Habitat</i>		2 368,20	240,00
63	IMPOTS ET TAXES	75 736,00	79 030,67	75 891,45
631100/180	<i>Taxes sur Salaires</i>	53 088,00	58 075,96	57 524,00
631190	<i>Avoir taxe sur salaires</i>		-6 002,00	-6 002,00
631200	<i>Taxe sur salaire C.P.</i>		153,69	-34,97
631400	<i>Effort à la construction</i>	3 000,00	3 042,00	2 983,00
633200	<i>Formation continue / C.P.</i>		83,17	-18,93
633300	<i>Formation professionnelle continue</i>	18 498,00	21 955,65	20 386,35
635130/400	<i>Droits d'enregistrement/ Taxe habitation garage</i>	1 150,00	1 083,00	1 054,00
637100	<i>Taxe Handicapés</i>		639,20	

- A – LES BUDGETS

N° de compte	Intitulés des comptes	Prévisionnel 2013	Réalisé 2013	Réalisé 2012
64	CHARGES DE PERSONNEL	1 179 599,00	1 223 752,68	1 161 599,28
641100	Rémunération poste AILE	29 203,00	33 659,08	28 633,56
641105	Rémunération directeur	50 051,00	49 944,00	49 154,40
641110	Rémunération Coordinatrice comptable	34 977,00	31 057,59	34 350,36
641115	Rémunération Secrétaires	38 186,00	37 881,33	37 310,36
641120	Rémunération agent maintenance	17 572,00	17 671,77	17 292,72
641130	Rémunération moniteurs	64 302,00	60 586,99	60 462,78
641150	Rémunération permanents	306 729,00	304 633,27	303 920,25
641151	Rémunération directrice périscolaire	28 945,00	28 878,72	28 420,80
641152	Rémunération animateurs périscolaire	115 500,00	114 534,67	112 337,11
641157	Rémunération Emploi Avenir		2 911,84	5 219,30
641158	Rémunération CUI	150 490,00	153 362,30	148 976,50
641159	Rémunération Adulte Relais	17 830,00	17 755,80	15 487,85
641170	Rémunération Coordinateur/Activités/Seniors	33 850,00	38 258,00	33 082,05
641180	Rémunération intervenants services	2 520,00	1 648,50	2 870,00
641190	Indemnités Service Civil Volontaire	900,00	5 872,18	953,64
641200	Congés payés (diff. / provision)		3 616,11	-822,86
641700	Indemnités de rupture		25 073,00	
645100/180	Cotis. Sécurité Sociale	185 662,00	191 340,12	182 289,02
645210/240 + 647200	Cotis. / congés payés		1 773,72	-218,15
645205 à 270 + 645300/380	Cotis. Retraite + Prévoyance	60 764,00	60 990,22	60 246,95
645400/480	Cotis. ASSEDIC	38 260,00	38 389,56	37 718,73
647115 à 570	Cotis. AIMU	3 858,00	3 913,91	3 913,91
65	CHARGES DE GESTION COURANTE	48 035,00	47 653,00	44 755,00
652500	Participation Charges aux S.G	48 035,00	47 653,00	44 755,00
67	CHARGES EXCEPTIONNELLES/ EXERCICE	-	354,07	1 943,92
671300	Don		50,00	50,00
671800	Charges exceptionnelles sur exercice		79,00	5,97
672000	Charges except / exercices antérieurs		225,07	1 887,95
68	DOT. AMORTISSEMENTS ET PROV.	37 800,00	65 286,42	85 362,79
681000	Dotation amortissements / immobilisations	37 800,00	37 586,42	36 062,79
681500	Dotation provision exceptionnelle		6 500,00	2 000,00
681600	Dotation Provision pour IFC			10 382,00
689400	Dotation charges fonds dédiés		21 200,00	36 918,00
	TOTAL GENERAL	1 870 876,00	1 983 718,55	1 930 554,87

- A – LES BUDGETS

Produits.

N° de compte	Intitulés des comptes	Prévisionnel 2013	Réalisé 2013	Réalisé 2012
70	VENTE DE PROD FINIS PRESTATAIRES	237 970,00	245 403,04	133 381,48
706100	<i>Versements des participants</i>	96 249,00	97 556,24	92 466,48
706110	<i>Bons de vacances CAF</i>			144,00
706230	<i>C.A.F : P.S. A.L.S.H</i>	35 180,00	48 998,07	voir compte 746300
706231	<i>C.A.F. : P.S. Collect Famille</i>	13 200,00	13 619,00	voir compte 746400
706232	<i>C.A.F : P.S Animation Globale</i>	60 600,00	61 061,40	voir compte 746100
708810	<i>Recettes buvettes</i>	3 520,00	3 668,92	3 493,28
708811	<i>Machine café ventes</i>	200,00	58,47	128,71
708820	<i>Produits manifestations</i>	26 071,00	17 056,72	33 408,58
708840	<i>Recettes photocopies</i>	2 750,00	3 384,22	2 740,43
708850	<i>Recettes publicités annoncées</i>	200,00		1 000,00
74	SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	1 533 240,00	1 555 564,14	1 618 678,15
741130	<i>ASP : Adulte relais</i>	22 000,00	21 956,04	18 812,54
741150	<i>ASP : CUI</i>	95 960,00	98 892,83	107 592,78
741160	<i>ASP : Emploi Avenir</i>		2 500,00	
741170	<i>ASP : Service Civile</i>	900,00	2 506,67	1 106,66
741210	<i>LACSE</i>		1 151,00	
741300	<i>FONJEP</i>	14 300,00	14 216,00	14 216,00
741400	<i>Jeunesse et sports CNDS</i>	2 200,00	2 050,00	2 920,00
741403	<i>Jeunesse et Sports / Politique Educ Milieu rural</i>	5 000,00	5 000,00	4 000,00
741500	<i>État O.V.V.V.</i>	8 000,00	9 000,00	8 000,00
741550	<i>État Politique Ville</i>	12 297,00	11 358,00	10 587,00
741710	<i>CLAS Insertion Action Sociale</i>	3 400,00		3 400,00
741800	<i>A.R.S : Bien Vieillir</i>	23 615,00	22 830,00	22 830,00
741801	<i>A.R.S : Adulte relais</i>		5 248,00	
742100	<i>Région Nord Pas de Calais</i>	3 000,00	3 000,00	3 000,00
742250	<i>Région : Service civique</i>		3 200,00	
743100	<i>Département : accord cadre</i>	27 500,00	27 477,72	26 978,58
743200	<i>Département : postes AILE</i>	86 088,00	86 233,00	84 246,00
743300	<i>Département : P.T.I.</i>	202 000,00	218 800,00	198 650,00
743305	<i>Département Médiation Culturelle</i>	40 000,00	40 000,00	40 000,00
743500	<i>Département : actions diverses</i>	76 485,00	71 964,00	75 362,56
743600	<i>Département : LJN</i>	17 000,00	17 000,00	17 000,00
743601	<i>Département : FDAJ</i>		4 368,00	
744100	<i>Ville : Pilotage et services généraux</i>	90 815,00	90 815,00	89 035,00
744101	<i>Ville : Éducation populaire et activités</i>	41 835,00	41 835,00	41 015,00
744102	<i>Ville : Service insertion</i>	33 795,00	33 795,00	25 580,00
744103	<i>Ville : Secteur jeunes</i>	57 460,00	57 460,00	55 340,00
744104	<i>Ville: Secteur enfants</i>	96 870,00	96 870,00	105 265,00
744105	<i>Ville : Secteur Séniors</i>	15 045,00	15 045,00	14 750,00
744106	<i>Ville : Divers</i>		605,00	
744107	<i>Ville: Politique ville (CUCS)</i>	14 397,00	10 174,95	11 500,40
744109	<i>Ville : Dispositif DRE</i>	35 000,00	39 394,50	39 100,00
744120	<i>Aides Municipales valorisation</i>	25 820,00	25 700,00	25 320,00
744125	<i>Amortisseur CCAS</i>	1 224,00		
744300	<i>Ville : Contrat enfance Jeunesse</i>	225 220,00	228 250,00	221 075,00
744500	<i>Mairies diverses</i>	25 921,00	27 495,00	25 430,00
744600/700	<i>Action Fourmies + Guide</i>	4 500,00	4 500,00	4 500,00

- A – LES BUDGETS

N° de compte	Intitulés des comptes	Prévisionnel 2013	Réalisé 2013	Réalisé 2012
745100	<i>C.A.F. : Fonds Propres</i>	85 556,00	79 377,08	79 377,08
745103	<i>C.A.F. : REAAP</i>	10 000,00	10 000,00	10 000,00
745104	<i>C.A.F. : Fonds propres suppl.Anim. Globale</i>	25 000,00	25 000,00	25 000,00
745115	<i>C.A.F. : LEA</i>	19 135,00		22 403,68
745116	<i>C.A.F. : Amortisseur LEA</i>	3 657,00		
745200	<i>C.A.F. : LEA</i>		17 615,98	
745201	<i>C.A.F. :Fonds Acc. Temps libre</i>		7 312,37	
746100	<i>C.A.F. : P.S Animation Globale</i>			59 952,40
746150	<i>Subvention CNAF Projet Jeunes</i>	4 800,00	4 500,00	3 840,00
746201	<i>C.A.F. : Clas acctp scolaire</i>	13 620,00	13 746,00	13 401,00
746300	<i>C.A.F. : P.S. ALSH</i>			34 585,47
746400	<i>C.A.F. : P.S. Collect Famille</i>			13 372,00
748225	<i>CARSAT</i>	10 000,00	8 000,00	8 000,00
748226	<i>CARSAT Animation Globale</i>	5 000,00	5 000,00	5 000,00
748227	<i>ARS : Médiation Santé</i>	5 350,00		5 248,00
748241	<i>Subvention PLIE</i>	43 475,00	42 742,00	40 886,00
748250	<i>Subventions diverses</i>			1 000,00
748270	<i>Collège Léo Lagrange</i>		1 580,00	
75	AUT. PROD. GEST. COURANTE	67 735,00	80 600,25	72 624,24
752500	<i>Participation charges S.G.</i>	48 035,00	47 653,00	44 755,00
756000	<i>Cotisation membres de l'association</i>	8 500,00	10 027,40	8 483,75
757100	<i>Quote part subvention investissement</i>	11 200,00	10 634,85	10 905,49
758010	<i>Habitat formation</i>		12 285,00	8 480,00
76	PRODUITS FINANCIERS	2 500,00	1 673,56	3 054,24
764000	<i>Produits valeurs placements</i>	2 500,00	141,33	10,00
768000	<i>Produits immob. financières</i>		1 532,23	3 044,24
77	PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 940,00	22 189,96	6 039,22
771300	<i>Dons</i>	1 940,00	1 209,00	1 850,85
771800	<i>Produits exceptionnels sur exercice</i>		18 109,45	553,61
772000	<i>Produits sur exercices antérieurs</i>		2 721,51	1 134,76
775000	<i>Produits cessions éléments actifs</i>		150,00	2 500,00
78	REPRISE DE PROVISION	4 147,00	46 940,60	81 550,60
781500	<i>Reprise provision pour charge</i>		2 000,00	2 500,00
781600	<i>Reprise dotation IFC</i>		7 850,00	
781730	<i>Reprise de provision pour dépréciation</i>		172,60	60,60
782000	<i>Produits / Réserve CSC</i>	4 147,00		
789400	<i>Reprise fonds dédiés</i>		36 918,00	78 990,00
79	TRANSFERT DE CHARGES	23 344,00	27 366,87	23 880,80
791000	<i>Transfert de charges</i>	3 800,00	11 041,49	7 890,15
791500	<i>Fact. interne transports Trafics</i>	15 000,00	16 325,38	15 990,65
792000	<i>Produits dépenses imprévues</i>	4 544,00		
Sous totaux		1 870 876,00	1 979 738,42	1 939 208,73
Résultats			D = -3 980,13	E = 8 653,86

- A - LES BUDGETS

Bilan au 31 décembre 2013

ACTIF DU BILAN	BRUT	AMORTISSE.	2013 N	2012 N-1
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Agencement, instal., aménag.	264 613,45	237 089,76	27 523,69	32 130,69
Matériel activités 10 %	114 416,22	108 279,96	6 136,26	9 756,86
Matériel activités 20 %	62 388,78	57 336,95	5 051,83	7 898,09
Matériel activités 25 %	10 690,95	10 690,95	-	-
Matériel de transport 20 %	128 284,05	97 093,76	31 190,29	45 542,71
Matériel bureau et Informat 10 ans	119 406,85	117 334,95	2 071,90	3 220,29
Matériel bureau et Informat 5 ans	90 084,53	60 578,84	29 505,69	25 727,46
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Autres immob. financières	500,00		500,00	500,00
TOTAL (1)	790 384,83	688 405,17	101 979,66	124 776,10
STOCKS				
Reprographie Papier Produits	468,30		468,30	534,52
CREANCES				
Clients et comptes rattachés	238 371,28		238 371,28	180 867,40
Autres créances	3 617,59		3 617,59	4 226,46
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	157 012,40	472,40	156 540,00	192 771,17
Disponibilités	147 247,26		147 247,26	129 377,30
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 664,01		1 664,01	
TOTAL (2)	548 380,84	472,40	547 908,44	507 776,85
TOTAL GENERAL (1+2)	1 338 765,67	688 877,57	649 888,10	632 552,95
PASSIF DU BILAN				
CAPITAUX PROPRES				
Capital social ou individuel	3 789,40		3 789,40	3 789,40
Réserves réglementées	212 993,22		212 993,22	212 993,22
Réserves CSC	29 761,23		29 761,23	21 107,37
RESULTAT DE L'EXERCICE (B ou P)	-3 980,13		-3 980,13	8 653,86
Subventions d'investissement	309 538,36	275 378,67	34 159,69	39 915,55
TOTAL (1)	552 102,08	275 378,67	276 723,41	286 459,40
PROVISIONS				
Prov. pour charges excep.	6 500,00		6 500,00	2 000,00
Prov. pour fds dédiés	21 200,00		21 200,00	36 918,00
Prov. Pour IFC (Indemn.Fin carrière)	94 217,00		94 217,00	102 067,00
TOTAL (2)	121 917,00	-	121 917,00	140 985,00
DETTES				
FLASEN compte courant (cartes)	7 048,85		7 048,85	7 298,60
Dettes fournisseurs /autres dettes	93 765,73		93 765,73	87 035,15
Dettes fiscales et sociales	130 984,86		130 984,86	95 377,80
COMPTES DE REGULARISATION				
Produits constatés d'avance	19 448,25		19 448,25	15 397,00
TOTAL (3)	251 247,69	-	251 247,69	205 108,55
TOTAL GENERAL (1+2+3)	925 266,77	275 378,67	649 888,10	632 552,95

ANNEXE 1

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/13 dont le total est de :

649 888,10 €

et au compte de résultat présenté sous forme de liste, dont le total est de :

1 983 718,55€

et dégagant un résultat de : - 3 980,13 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/13 au 31/12/13

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

Règles et méthodes comptables

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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes.

a. Immobilisations corporelles.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire / dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

- Agencements et aménagements des constructions 10 / 20 ans.
- Installations techniques 5 / 10 ans.
- Matériel et outillage industriels 5 / 10 ans.
- Matériel de transport 4 / 5 ans.
- Matériel de bureau et informatique 4 / 10 ans.

b. Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement.

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

c. Stocks.

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

d. Créances.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est appliquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable

e. Droit individuel à la formation (D.I.F)

Le nombre d'heures acquises au titre du DIF s'élève à la clôture de l'exercice à : 3 118 heures.

Valorisation (extra budgétaires) du bénévolat et des aides obtenues en 2013

Le bénévolat :

Animation Globale :

• réunions institutionnelles (CA – AG) : 15h x 30 personnes	450 h	
• réunions de bureau : 10 élus x 2 h x 16 séances + - Comité de pilotage	400 h	
• commissions, contacts, représentations	200 h	
	1050h x 11€	11 550 €

Animation des Activités

estimée à 5 000 h x 9 € **45 000 €**

Aux transports (utilisation de véhicules personnels

33 195 km en 2013 , remboursés : bénévolat = 0,56 – 0,18 x 30 560
dons = 0,56- 0,31 x 2 635 **12 271 €**

Aides municipales non comptabilisées :

• aides des services techniques		10 000 €
---------------------------------	--	-----------------

Total général des valorisations 2013 78 821 €

Variations des immobilisations.

TABLEAU X
Tableau des variations des immobilisations

	DEBUT	exercice	ACQUISITIONS	DIMINUTIONS	FIN exercice
Immobilisations corporelles :					
Terrains :					
Aménagement de terrains					
Constructions :					
Installations géné., agen. de cons.	264	613,45			264 613,45
Autres immobilisations corporelles :					
Installations tech., mat. et outil.	187	348,57	147,38		187 495,95
installations géné., agen. et amén. divers					
Matériel de transport	130	831,27		2 547,22	128 284,05
Matériel de bureau et informatique	119	406,85			119 406,85
Mobilier et Matériel informat 5 ans	75	441,93	14 642,60		90 084,53
Autres immobilisations corporelles :					
Total	777	642,07	14 789,98	2 547,22	789 884,83
Immobilisations financières :					
Titres de participation					
Autres prêts					
Prêts et autres immobilisations financières					
Prêts au personnel					
Total prêts					
Dépôts et cautionnements					
Total					
TOTAL GENERAL	777	642,07	14 789,98	2 547,22	789 884,83

Les amortissements.

Tableau XI
Tableau des amortissements

	DEBUT	exercice	DOTATION	SORTIES actif	FIN exercice
Immobilisations corporelles :					
Terrains					
Aménagement de terrains					
Constructions					
Installations géné., agen. de cons.	232	482,76	4 607,00		237 089,76
Installations tech., mat. et outil.	169	693,62	6 614,24		176 307,86
Autres immobilisations corporelles					
Installations géné., agen. et amén. divers					
Matériel de transport	85	288,56	14 352,42	2 547,22	97 093,76
Matériel de bureau et informatique 10 ans	116	186,56	1 148,39		117 334,95
Mobilier/Mat bureau & Informat. 5 ans	49	714,47	10 864,37		60 578,84
TOTAL GENERAL	653	365,97	37 586,42	2 547,22	688 405,17

États des échéances.

État des échéances des créances

CREANCES	Montant Brut	à - 1 an	à + 1 an
Clients et comptes rattachés	238 371,28	218 071,50	20299,78
Cartes	3 617,59	3 617,59	
Charges constatées d'avance	1664,01	1664,01	
Total	243 652,88	223 353,10	20 299,78

État des échéances des dettes

DETTES	Montant brut	à - 1 an	à - 5 ans	au delà
Provision pour Congés Payés	63 354,13	63 354,13		
Organismes sociaux et Fiscaux	67 630,73	67 630,73		
Fournisseurs et autres dettes	93 765,73	22 565,73	71 200,00	
Cartes	7 048,85	7 048,85		
Sous total	231 799,44	160 599,44	71 200,00	
Produits constatés d'avance	19 448,25	19 448,25		
Total	251 247,69	180 047,69	71 200,00	

- B – LES ANNEXES

Produits à recevoir.

ANNEXE - ELEMENT 6 - 10
 PRODUITS A RECEVOIR
 (Décret 83-1020 du 29 Novembre 1983 - article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Les produits à recevoir 2013 concernant les Financements des partenaires sont comptabilisés dans les comptes « 411 » subdivisés	218 071,50
Le produit restant à recevoir 2012 (PLIE) a été comptabilisé dans 411 Divers	20 299,78
TOTAL	238 371,28

Charges à payer.

ANNEXE - ELEMENT 6 - 11
 CHARGES A PAYER
 (Décret 83-1020 du 29 Novembre 1983 - article 23)

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Factures non reçues au 31/12/2013	12 206,00
TOTAL	12 206,00

Produits et charges exceptionnels.

ANNEXE - ELEMENT SUPPLEMENTAIRE 3
 PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS
 (Arrêté du 27 avril 1982)

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Nature	MONTANT	IMPUTE AU COMPTE
Don exceptionnel	16 500,00	
Solde ½ journée maladie Salariés sortis	335,30	
Ajustements divers comptes	82,83	
Virt Prévoyance C.Gomez (Maladie)	1 191,32	
TOTAL	18 109,45	771800

CHARGES EXCEPTIONNELLES

Nature	MONTANT	IMPUTE AU COMPTE
Ajustements divers comptes	79,00	
TOTAL	79,00	671800

Transferts de charges.

ANNEXE - ELEMENT SUPPLEMENTAIRE 4
 TRANSFERTS DE CHARGES
 (arrêté du 27 avril 1982)

Nature	MONTANT	IMPUTE AU COMPTE
Transferts de Charges	11 041,19	791 000
Facturation interne Transport	16 325,38	791 500
TOTAL	27 366,57	

Produits et charges constatés d'avance.

ANNEXE - Élément 6-12
CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE
(Décret 83-1020 du 29 Novembre 1983 - article 23)

CHARGES	Montant
Divers Fournisseurs	1 664,01
TOTAL	1 664,01

PRODUITS	Montant
Reports des activités	17 164,00
Produits reçus d'avance	2 284,25
TOTAL	19 448,25

Provisions.

ANNEXE

	DEBUT exercice	DOTATION	Reprises	FIN exercice
Dépliants activité 2013	2 000,00		2 000,00	0,00
Provisions Festival Rock		4 000,00		4 000,00
Précarité Hainaut		2 500,00		2 500,00
Indemnité fin carrière	102 067,00		7 850,00	94 217,00
TOTAL GENERAL	104 067,00	6 500,00	9 850,00	100 717,00

	DEBUT exercice	DOTATION	Reprises	FIN exercice
Provision pour fonds dédiés	36 918,00	21 200,00	36 918,00	21 200,00
TOTAL GENERAL	36 918,00	21 200,00	36 918,00	21 200,00

- B – LES ANNEXES

**Détail des Transferts de Charges de Gestion
Courante**

Nature	Montant	IMPUTE AU COMPTE
Particip charges SG / Famille	3 615,00	
Particip charges SG / Jeunes	11 847,00	
Particip charges SG / Insertion	3 813,00	
Particip charges SG / Périscolaire	14 600,00	
Particip charges SG / Ludothèque	1 400,00	
Particip charges SG / Alsh Toussaint	435,00	
Particip charges SG / théâtre	1 791,00	
Particip charges SG / Bien Vieillir	3 305,00	
Particip charges SG / Médiation Culturelle	3 327,00	
Particip charges SG / Accompagnement scolaire	3 520,00	
TOTAL	47 653,00	752 500

Produits et charges sur exer. antérieurs.

ANNEXE - ELEMENT SUPPLEMENTAIRE 10
CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS
(Arrêté du 27 avril 1982)

CHARGES

Nature	Montant	IMPUTE AU COMPTE
Ajust cpte CAF et Divers	225,07	
TOTAL	225,07	672000

PRODUITS

Nature	Montant	IMPUTE AU COMPTE
Virt Central Rock 2012	2 644,00	
Solde divers cpte	77,51	
TOTAL	2 721,51	772000