

# AUDITEUROP

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

*Membre de la Compagnie Régionale de Douai*

\*\*\*\*\*

282, rue Jules Vallès

59120 LOOS

\*\*\*\*\*

Téléphone : 03.20.07.79.51

**CENTRE SOCIAL  
MARCEL BERTRAND**  
19, rue Lamartine  
59000 LILLE

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

présenté à l'ASSEMBLEE GENERALE  
Exercice clos au 31 DECEMBRE 2013

-----

*Société à Responsabilité Limitée au Capital de 40 000 €*

*R.C.S. LILLE B 390 956 654*

*Identification : FR0339095665400037 APE : 6920Z*

# AUDITEUROPE

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

\*\*\*\*\*

282, rue Jules Vallès

59120 LOOS

\*\*\*\*\*

Téléphone : 03.20.07.79.51

**CENTRE SOCIAL  
MARCEL BERTRAND**  
19, rue Lamartine  
59000 LILLE

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels Exercice clos le 31 DECEMBRE 2013**

Aux membres,

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 « Centre Social Marcel BERTRAND », 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 Président. 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 ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

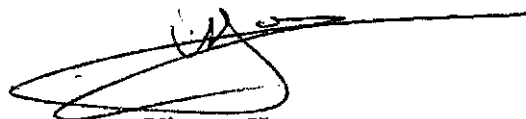
## **III. Vérifications et informations spécifiques**

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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Loos,  
Le 27 mai 2014

Le commissaire aux comptes  
AUDITEUROP



Vincent Hamou  
Associé

**BILAN**

Actif	Du 01/01/2013 au 31/12/2013			31.12.2012
	Brut	Amort	Net	Total
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	5 904.65	5 904.65		1 166.13
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	5 904.65	5 904.65		1 166.13
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	231 659.21	183 310.33	48 348.88	51 504.48
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE				
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
AUTRES	231 659.21	183 310.33	48 348.88	51 504.48
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	7 234.24		7 234.24	6 550.24
PARTICIPATIONS	15.24		15.24	15.24
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS	7 080.00		7 080.00	6 490.00
AUTRES	139.00		139.00	45.00
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)</b>	<b>244 798.10</b>	<b>189 214.98</b>	<b>55 583.12</b>	<b>89 220.85</b>
<b>STOCKS ET ENCOURS</b>				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES	2 233.10		2 233.10	2 093.00
<b>CREANCES</b>	<b>211 310.14</b>		<b>211 310.14</b>	<b>243 934.16</b>
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	122 903.85		122 903.85	872.12
AUTRES	88 406.49		88 406.49	243 119.04
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	150 000.00		150 000.00	175 000.00
DISPONIBILITES	415 674.87		415 674.87	240 070.68
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 319.82		1 319.82	800.84
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)</b>	<b>780 537.93</b>		<b>780 537.93</b>	<b>661 955.68</b>
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 025 336.03</b>	<b>189 214.98</b>	<b>836 121.05</b>	<b>721 176.53</b>

**BILAN**

<b>Passif</b>	<b>31/12/2013</b>	<b>31.12.2012</b>
	<b>Montant</b>	<b>Total</b>
<b>FONDS PROPRES</b>		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	106 572.71	106 572.71
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
REPORT A NOUVEAU	286 404.28	275 519.43
RESULTAT DE L'EXERCICE	14 804.07	12 884.83
<b>TOTAL FONDS PROPRES (1)</b>	<b>409 781.04</b>	<b>394 976.97</b>
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	133.98	286.43
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
<b>TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)</b>	<b>133.98</b>	<b>286.43</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1.+ 2)</b>	<b>409 915.02</b>	<b>395 263.40</b>
PROVISIONS POUR RISQUES	89 895.95	66 594.47
PROVISIONS POUR CHARGES		
<b>TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)</b>	<b>89 895.95</b>	<b>66 594.47</b>
<b>FONDS DEDIES (4)</b>		
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES	807.28	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	18 842.48	20 622.98
DETTES FISCALES ET SOCIALES	192 744.79	188 234.04
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	6 401.65	32 175.54
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	117 513.92	38 286.12
<b>TOTAL DETTES (5)</b>	<b>336 310.08</b>	<b>259 318.66</b>
<b>ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>836 121.08</b>	<b>721 176.53</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

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

Toutes les écritures

Charges (M€)	Du 01/01/2013 au 31/12/2013		31.12.2012
	Montant	Total	Total
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	278 632.54		261 397.36
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	74 418.88		68 122.86
SALAIRES ET TRAITEMENTS	872 617.94		790 622.63
CHARGES SOCIALES	303 017.09		270 689.61
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		48 382.27	40 744.51
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	19 858.66		15 874.59
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS			6 829.02
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS	28 523.61		18 040.90
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	135 000.00		135 000.00
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 712 066.62</b>	<b>1 568 576.97</b>
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	5 363.83		9 994.97
SUR OPERATION EN CAPITAL	172.41		
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)</b>		<b>5 536.24</b>	<b>9 994.97</b>
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)			
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>1 717 602.78</b>	<b>1 578 571.94</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = BENEFICE</b>		<b>14 804.07</b>	<b>12 384.83</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 732 406.83</b>	<b>1 590 956.77</b>

**COMPTE DE RESULTAT**

Produits (ttc)	Du 01/01/2013 au 31/12/2013		31.12.2012
	Montant	Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
VENTES DE MARCHANDISES			
PRODUCTION VENDUE	409 524.59		384 323.58
<b>SOUS-TOTAL A</b>		409 524.59	384 323.58
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	1 119 846.10		1 031 417.84
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	12 797.85		8 761.43
COLLECTES			
COTISATIONS	3 754.00		3 827.70
AUTRES PRODUITS	160 942.64		158 082.66
<b>SOUS-TOTAL B</b>		1 297 340.59	1 198 069.43
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		<b>1 706 865.18</b>	<b>1 582 393.01</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)</b>			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
DE PARTICIPATION	3 894.51		1 872.05
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	393.13		982.84
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)</b>		<b>4 287.64</b>	<b>2 854.89</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
SUR OPERATIONS DE GESTION	17 774.18		2 048.20
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	3 479.83		2 152.67
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)</b>		<b>21 254.01</b>	<b>4 198.87</b>
<b>REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS</b>			
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>1 732 406.83</b>	<b>1 589 456.77</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = PERTE</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 732 406.83</b>	<b>1 589 456.77</b>

# Immobilisations

N°2054

Exercice du : 01/01/2013 au 31/12/2013

Dossier : CSMB

Montants en Euros

Immobilisations		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
			Consécutives à une réévaluation ou résultant d'une mise en équivalence	Acquisitions, créations, apports et virement poste à poste	Par virement de poste à poste	par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence	
Frais d'établissement, de recherche et de dév. <b>TOTAL I</b>		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>		10 132,71	0,00	0,00	0,00	4 228,08	5 904,65
Terrains		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construct.	sur sol propre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	inst. générales, agencements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériel et outillage industriels		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immo corporelles	inst. générales, agencements	22 072,42	0,00	0,00	0,00	10 390,35	11 682,07
	Matériel de transport	61 580,00	0,00	0,00	0,00	4 500,00	57 080,00
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	130 559,61	0,00	5 077,41	0,00	29 336,69	106 300,33
	Emballages récupérables et	48 066,05	0,00	10 631,93	0,00	2 101,18	56 596,79
<b>TOTAL III</b>		<b>262 278,08</b>	<b>0,00</b>	<b>15 709,34</b>	<b>0,00</b>	<b>46 328,23</b>	<b>231 659,19</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>272 410,79</b>	<b>0,00</b>	<b>15 709,34</b>	<b>0,00</b>	<b>50 558,29</b>	<b>237 563,84</b>



# Amortissements

N°2055 Cadre A

## Situations et mouvements de l'exercice

01/01/2013 au 31/12/2013

Dossier : CSMB

Montants en Euros

Immobilisations amortissables	Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement <b>TOTAL I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres immobilisations incorporelles <b>TOTAL II</b>	8 966,61	1 166,10	4 228,06	5 904,65
Terrains	0,00	0,00	0,00	0,00
Construct.				
sur sol propre	0,00	0,00	0,00	0,00
sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00
Inst. générales, agencements et aménagements	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériel et outillage industriels	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Immo corporelles				
Inst. générales, agencements et aménagements	21 023,33	287,91	10 390,35	10 920,89
Matériel de transport	30 221,60	8 228,59	4 500,00	33 950,19
Matériel de bureau et informatique, mobilier	119 868,47	5 160,04	29 184,32	95 844,19
Emball. récupér. et divers	39 656,40	5 015,99	2 081,15	42 591,24
<b>TOTAL III</b>	<b>210 769,80</b>	<b>18 692,53</b>	<b>46 155,82</b>	<b>183 306,51</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>219 736,41</b>	<b>19 858,63</b>	<b>50 383,88</b>	<b>189 211,16</b>

# Amortissements

N°2055 Cadre B

## Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice

01/01/2013 au 31/12/2013

Dossier : CSMB

Montants en Euros

Immobilisations amortissables		Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, de recherche et de développement	<b>TOTAL I</b>	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Immobilisations incorporelles	<b>TOTAL II</b>	1 166,10	0,00	0,00	0,00	4 228,06
Terrains		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Construct.	sur sol propre	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	sur sol d'autrui	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
	Inst. générales, agencements et aménagements	0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Installations techniques, matériel et outillage industriels		0,00	0,00	0,00	0,00	0,00
Autres Immo corporelles	Inst. générales, agencements et aménagements	287,91	0,00	0,00	0,00	10 390,35
	Matériel de transport	8 228,59	0,00	0,00	0,00	4 500,00
	Matériel de bureau et Informatique, mobilier	5 160,04	0,00	0,00	0,00	29 184,32
	Emballages récupérables et divers	5 015,99	0,00	0,00	0,00	2 081,15
<b>TOTAL III</b>		18 692,53	0,00	0,00	0,00	46 155,82
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		19 858,63	0,00	0,00	0,00	50 383,88

Exercice clos le 31/12/2013

## ETAT DES PROVISIONS

NATURE DES PROVISIONS	Montant début Exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant fin Exercice
Provisions gisements Prov. pour investissements Prov. hausse des prix Prov. fluctuation cours Amortiss. Dérogatoires Prov. fisc. Impl. étranger Autres Prov. réglementées				
<b>TOTAL 1</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
Prov. pour litiges Prov. garanties clients Prov. Pertes marché terme Prov. amendes & pénalités Prov. pertes de change Prov. pensions & obligations Provisions pour impôts Prov. renouvellement Immob. Prov. grosses réparations Prov. c.s.f. congés pa Autr. Prov. risques & Charges				
<b>TOTAL 2</b>	<b>66 594.47</b>	<b>28 523.61</b>	<b>5 222.13</b>	<b>89 895.95</b>
Incorporelles Corporelles Tit. équivalents Financières				
Sur stocks & en cours Sur comptes clients Autr. pour dépréciation				
<b>TOTAL 3</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>	<b>0.00</b>
<b>TOTAL GENERAL (1+2+3)</b>	<b>66 594.47</b>	<b>28 523.61</b>	<b>5 222.13</b>	<b>89 895.95</b>

	- D'exploitation	28 523.61	5 222.13
Dont dotations	- Financières	0.00	0.00
et reprises	- Exceptionnelles	0.00	0.00

# AUDITEUROP

SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale de Douai

\*\*\*\*\*

282, rue Jules Vallès

59120 LOOS

\*\*\*\*\*

Téléphone : 03.20.07.79.51

**CENTRE SOCIAL  
MARCEL BERTRAND**  
19, rue Lamartine  
59000 LILLE

**Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées  
Assemblée générale de l'Association  
Relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2013**

Aux membres,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

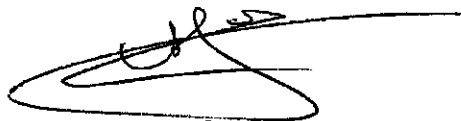
## CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

Loos, Le 27 mai 2014

Le commissaire aux comptes  
AUDITEUROP

Vincent Hamou, Associé



*Société à Responsabilité limitée au Capital de 40 000 €*  
R.C.S. LILLE B 390 956 654  
Identification : FR0339095665400037 APE : 6920Z