

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

CENTRE SOCIOCULTUREL LOUISE MICHEL

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 2013, sur :

- ✓ Le contrôle des comptes annuels de l'Association CENTRE SOCIOCULTUREL LOUISE MICHEL, 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 2013, il s'agit :

- de l'enregistrement en « subventions d'exploitation » de la subvention de fonctionnement accordée par la Ville d'Asnières-sur-Seine le 28 mars 2013 pour un montant de 210 000,00 €.
- du rattachement aux produits de l'exercice 2013 des 6/10ème des cotisations 2012 et des 4/10ème des cotisations 2013, versées par les adhérents (les cotisations couvrent la période du 1^{er} septembre au 30 juin de l'année suivante, soit une période de dix mois). Les 6/10ème des cotisations 2013 ainsi que les 7/11^{ème} des adhésions sont enregistrés, à la clôture de l'exercice, en produits constatés d'avance pour 11 516,25 €.

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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport sur la situation financière présenté à l'Assemblée par votre Conseil d'Administration.



Fait à Paris, le 30 avril 2014

Daniel LEGUEULLE

A handwritten signature in blue ink, appearing to read 'Daniel Legueulle', written in a cursive style.

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

Bilan Actif : CSC Louise Michel

		31/12/2013		31/12/2012	
		Brut	Amort.& Prov	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais recherche & développement					
Conces.brevets & droits simil.					
Fonds commercial (1)					
Autres immob. incorporelles					
Avances et acomptes					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Inst.Tech.,Matériel Outil.Ind.					
Autres immob. corporelles					
Immob. corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immob. financières					
TOTAL (I)		204 343	176 663	27 680	11 649
ACTIF CIRCULANT					
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					
Capital sousc.& appel.non versé					
Valeurs mobilières placement					
dont actions propres					
Disponibilités					
COMPTES REGULARISATION ACTIF					
Charg.constatées d'avance (3)					
TOTAL (II)		146 193		146 193	226 669
Charg.à répartir/plus.exer (III)					
Primes rembours.des oblig. (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL GENERAL (I-V)		350 536	176 663	173 874	238 318

1) dont droit au bail

2) dont à moins d'un an

3) dont à plus d'un an

Bilan Passif : CSC Louise Michel

Au	01/01/2013	01/01/2012
Dirée	31/12/2013	31/12/2012

Net	Net
-----	-----

CAPITAUX PROPRES		
Fonds associatifs		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-25 798	63 493
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)	-86 931	-89 291
Subventions d'investissement	76 382	79 000
Provisions réglementées		
TOTAL	(I)	-36 347
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds dédiés		
Avances conditionnées		
TOTAL	(II)	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		11 706
Provisions pour charges	21 017	34 651
TOTAL	(III)	46 357
DETTES (I)		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès étab. crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers(3)		
Avces et acptes reçus s/commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Fournisseurs et comptes rattachés	10 281	8 213
Dettes fiscales et sociales	72 723	70 467
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés		
Autres dettes	4 850	2 500
COMPTES REGULARISATION PASSIF		
Produits constatés d'avance (1)	101 349	57 579
TOTAL	(IV)	189 203
Ecart de conversion passif	(V)	
TOTAL GENERAL	(I-V)	173 874
		238 318

(1) dont à plus d'un an

(1) dont à moins d'un an

(2) dt concours bancaires courants, soldes créditeurs banque

(3) dont emprunts participatifs

Compte de Résultat : CSC Louise Michel

Au	01/01/2013	01/01/2012
Durée	31/12/2013	31/12/2012

	France	Exportation	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens)				
Production vendue (services)	67 033		67 033	89 206
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	67 033		67 033	89 206
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			455 384	498 620
Reprises s/prov. et amorts, transferts de charges			25 340	5 027
Autres produits			21 966	18 311
TOTAL (I)		(I)	569 723	611 163
CHARGES D'EXPLOITATION				
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)			92 188	87 912
Impôts, taxes et versements assimilés			22 079	19 426
Salaires et traitements			331 603	398 506
Charges sociales			169 368	185 013
Dotations aux amortissements s/immobilisations			6 000	5 408
Dotations aux provisions s/immobilisations				
Dotations aux provisions s/actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			7 778	4 159
TOTAL (2)		(II)	629 016	700 424
1- RESULTAT D'EXPLOITATION		(I - II)	-59 293	-89 261
OPERATIONS EN COMMUN				
Bénéfice attribué, perte transférée		(III)		
Perte supportée, bénéfice transféré		(IV)		
PRODUITS FINANCIERS				
De participations (3)				
Autres valeurs mob., créances d'actif immob. (3)				
Autres intérêts et produits assimilés (3)			320	26
Reprises s/provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets s/cessions valeurs mob.de placement				
TOTAL		(V)	320	26
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)			143	57
Différences négatives de change				
Charges nettes s/cessions valeurs mob. placement				
TOTAL		(VI)	143	57
2- RESULTAT FINANCIER		(V - VI)	177	-30
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		(1 - II + III - IV + V - VI)	-59 117	-89 291

Compte de Résultat (Suite)

Au Durée	31/12/2013		31/12/2012	
	12 mois		12 mois	
		Total	Total	
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion		2 618		
Sur opérations en capital				
Reprises s/provisions et transferts de charges				
TOTAL	(VII)	2 618		
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		30 432		
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
TOTAL	(VIII)	30 432		
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL		-27 814		
Participation des salariés	(IX)			
Impôts sur les bénéfices	(X)			
PRODUITS	(I+III+V+VII)	572 661	611 190	
CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX+X)	659 592	790 481	
5- BENEFICE ou Perte (Produits - Charges)		-86 931	-89 291	
<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>				
<i>(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>				
<i>(3) Dont produits concernant des entreprises liées</i>				
<i>(4) Dont intérêts concernant des entreprises liées</i>				
		21 047		

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 **31/12/2013** un total de **173.874 euros**, et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un résultat de **-86.931 euros**.

L'exercice a une durée de **12 mois**, recouvrant la période du **1^{er} janvier 2013 au 31 décembre 2013**.

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 31/12/2013 la provision pour retraite s'établit à 21.017 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 : CSC Louise Michel

Au 31/12/2013

CADRE A		Val.brute des immo.au début	AUGMENTATIONS	
			Réévaluation	Acquis,créat.
Frais établissement,rech. et dévelop.	TOTAL I			
Autres postes immob. incorporelles	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		2 878
Instal.générales, agencements aménag. divers		65 048		616
Matériel de transport		21 790		
Matériel de bureau et informatique mobilier		83 390		19 337
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	TOTAL III	177 496		22 831
Participations évaluées par mise en équival.				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières	TOTAL IV			
TOTAL GENERAL	(I+II+III+IV)	181 511		22 831

CADRE B		DIMINUTIONS		Valeur brute immobilisat. fin exercice	Réval.Lég. V.G. immo. en fin d'exerc.
		Par virements poste à poste	Par cessions, mis hors serv.		
Frais établ.rech.et dév.	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.				10 147	
Instal.géné.agenc.aménag.divers				65 664	
Matériel de transport				21 790	
Matér.de bureau & informat.mobil				102 727	
Emballage récupérable & divers					
Immobilisat.corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Immob. corporelles	TOTAL III			200 327	
Participations éval. par équiv.					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations					
Immob. financières	TOTAL IV				
TOTAL GENERAL	(I+II+III+IV)			264 343	

Amortissements : CSC Louise Michel

Au 31/12/2013

Cadre A : SITUAT.MOUVEMENTS EXERCICE IMMOBILISAT.AMORTISSABLES		Montant déb. d'exercice	Augmentation Dotat. Exer.	Diminutions Repris.exer	Montant fin d'exercice
Frais établis.rech.& dével.	TOTAL I				
Aut.postes immo.incorporel.	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		6 663	798		7 462
Autres immobilisations corporelles:					
-Instal.Général.Agenc.Aménag.divers		60 222	1 485		61 707
-Matériel de Transport		21 790			21 790
-Matériel de bureau & Informat.mobil		37 457	3 382		40 840
-Emballage Récupérable & Divers		40 514	334		40 849
	TOTAL III	166 647	6 000		172 647
TOTAL GENERAL (I+II+III)		170 662	6 000		176 663

Cadre B : VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				Cadre C : PROV.ANT.DEROG	
Immobilisat.amortissables	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
Frs établ.rech.	TOTAL I				
Immob.à incorpo.	TOTAL II				
Terrains					
Constructions:					
-sur sol propre					
-sur sol d'autrui					
-Inst.géné.agenc.aménag.		798			
Inst.tech.mat & outillage					
Autres immob.corporelles:					
-Inst.géné.agenc.aménag.		1 485			
-Matériel de transport					
-Mat.bureau & inform.mob		3 382			
-Emballages récup.& div.		334			
	TOTAL III	6 000			
TOTAL GENERAL (I+II+III)		6 000			

Cadre D : MVTS EXERC.AFFECT.CHARGES REPARTIES/PLUSIEURS	Montant net début exerc.	Augmentation	Dotations	Montant net à fin exerc.
Charges à répartir /plusieurs exerc.				
Primes de remboursemt des obligations				

Provisions : CSC Louise Michel

Au 31/12/2013

NATURE DES PROVISIONS	Montant déb. d'exercice	Augmentation Data. Exer.	Diminutions Repris.exer.	Montant fin d'exercice
Provisions réglementées				
-Prov.reconst.gisem.miniers, pétrol.				
-Provisions pour investissements				
-Provisions pour hausse des prix				
-Provisions pr fluctuation des cours				
-Amortissements dérogatoires				
-Prov.fisc.impl.étranger av 1-1-1992				
-Prov.fisc.impl.étranger ap 1-1-1992				
-Provisions pr prêts d'installation				
-Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Provisions pour risques et charges				
-Provisions pour litiges				
-Prov.pour garanties données clients				
-Prov.pour pertes s/marchés à terme				
-Provisions pour amendes et pénalités				
-Provisions pour pertes de change				
-Prov.pr pensions & oblig.similaires	34 651		13 634	21 017
-Provisions pour impôts				
-Prov.pr renouvellement des immobil.				
-Provisions pour grosses réparations				
-Prov.pr charg.social.& fisc.s/congés	11 706		11 706	
-Autres prov.pour risques et charges				
TOTAL II	46 357		25 340	21 017
Provisions pour dépréciation				
-Immobilisations incorporelles				
-Immobilisations corporelles				
-Titres mis en équivalence				
-Titres de participation				
-Autres immobilisations financières				
-Stocks et en-cours				
-Comptes clients				
-Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III				
TOTAL GENERAL (I+II+III)	46 357		25 340	21 017
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>				
<i>- financières</i>				
<i>- exceptionnelles</i>				

Etat des échéances des créances et des dettes : CSC Louise Michel

Au 31/12/2013

CADRE A - ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an
De l'Actif Immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'Actif Circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	132 208	132 208	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	280	280	
TOTAUX	132 488	132 488	

- (1) Montant prêts accordés en cours d'exercice
 (1) Montant rembours.obtenus en cours d'exercice
 (2) Prêts et avances consentis aux associés

CADRE B - ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convert.(1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp.aup.étbl.crédit à 2 ans maxi.				
Emp.aup.étbl.crédit à plus 2 ans				
Empr.dettes financ.divers (1)(2)				
Fournisseurs et cptes rattachés	10 281	10 281		
Personnel et comptes rattachés	30 825	30 825		
Sécu.soc., autres organis.sociaux	41 898	41 898		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes assimilées				
Dettes /immobil.& cptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	4 850	4 850		
Dettes représ.titres empruntés				
Produits constatés d'avance	101 349	101 349		
TOTAUX	189 204	189 204		

- (1) Empr.sous.en cours d'exercice
 (1) Empr.remb. en cours d'exercice
 (2) Montant des div.empr.& dettes contractés auprès assoc.pers.phys.

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR : CSC Louise Michel

	31/12/2013	31/12/2012
PRODUITS A RECEVOIR		
SECURITE SOC. ET ORG SOCIAUX	132 207,72	166 769,42
437210 Mutuelle	0,00	0,00
ETAT ET COLLECTIVITES	111 403,67	154 544,40
441200 Subvention région	19 620,00	12 000,00
441300 Subvention conseil général		22 000,00
441400 Subvention commune		120 544,40
441500 Caf		
441600 Organismes sociaux	90 433,67	
447110 Taxe sur les salaires	444,00	
447330 Habitat Formation	906,00	
GROUPE ET ASSOCIES	4 433,00	8 648,02
455... Adhérents - produits à recevoir	4 433,00	8 648,02
AUTRES CREDITEURS	16 371,05	3 577,00
468700 Divers - produits à recevoir	16 371,05	3 577,00

DETAIL DES CHARGES A PAYER : MLC Asnières

	31/12/2013	31/12/2012
CHARGES A PAYER	87 854,48	81 179,44
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	10 281,41	8 212,80
401000 Fournisseurs	2 820,24	1 756,39
404000 Fournisseurs immobilisations	611,17	
408000 Fournisseurs factures non parvenues	6 850,00	6 456,41
DETTES FISCALES ET SOCIALES	72 723,07	67 416,64
428000 Personnels Charges à payer	23,15	
428200 Dettes prov. congès à payer	20 806,00	23 008,00
428600 Autres charges à payer	197,12	
438200 Dettes prov. Chges s/congès à payer	9 799,00	9 863,00
431000 URSSAF	10 065,50	14 785,00
437150 Ionis prévoyance	831,00	1 023,64
437200 Mutuelle	1 374,75	
437300 AG2R Retraite complémentaire	8 580,00	18 737,00
438600 Autres charges à payer	21 046,55	
ETAT ET COLLECTIVITES	0,00	3 050,00
447110 Taxes sur les salaires		1 046,00
447330 Uniformation		2 004,00
AUTRES DETTES	4 850,00	2 500,00
460000 Recettes à revercer	2 350,00	
468600 Charges à payer	2 500,00	2 500,00