



**CENTRE DE LOISIRS
MUNICIPAL
DE L'ENFANCE
DE CHAMPIGNY-SUR-MARNE**

COMPTES ANNUELS 2013

Arrêtés au 31 décembre 2013

SOMMAIRE

1 - RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

2 - BILAN

3 - COMPTE DE RESULTAT

4 - ANNEXES

Edmond OTT

EXPERT COMPTABLE

Inscrip. Au Tableau de l'Ordre
Région de STRASBOURG

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Membre de la Compagnie Régionale
de COLMAR

71B rue du Général de Gaulle
67390 OHNENHEIM

☎ : 03.88.74.97.06

☎ Portable : 06.16.39.11.31

**CENTRE DE LOISIRS MUNICIPAL
DE L'ENFANCE
DE CHAMPIGNY SUR MARNE**

Siège : 37 rue Juliette de Wils
94500 CHAMPIGNY SUR MARNE

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013

N° SIRET : 38440017200035

N° APE : 6920Z

RIB : 30004 00492 00010000909 01

IBAN : FR7630004004920001000090901

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR
LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2013**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2013 sur :

- ♦ le contrôle des comptes annuels de l'Association « **Centre de Loisirs Municipal de l'Enfance de Champigny sur Marne** » tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ♦ la justification de nos appréciations,
- ♦ les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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'anomalie significative. Un audit consiste à examiner, 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1° alinéa, du Code de Commerce, relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- j'ai procédé à l'analyse des principes comptables appliqués, de la présentation d'ensemble des comptes, ainsi que du caractère raisonnable des estimations significatives retenues,
- j'ai été conduit à vérifier la conformité de l'enregistrement des subventions, telles qu'elles m'ont été confirmées par les financeurs.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport d'activité de l'Association « **Centre de Loisirs Municipal de l'Enfance de Champigny sur Marne** » et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Ohnenheim, le 14 avril 2014
Le Commissaire aux Comptes
Edmond OTT



ACTIF

	Brut	Amortissements Provisions	Net - 2013	Net - 2012
<u>ACTIF IMMOBILISE</u>				
<u>Immobilisations Incorporelles</u>				
<i>Logiciels informatiques</i>	2 755,82	2 755,82	0,00	0,00
<u>Immobilisations Corporelles</u>				
<i>Autres immobilisations</i>	767 157,76	616 618,89	150 538,87	171 997,43
<i>Matériel de transport</i>	127 012,02	87 137,27	39 874,75	22 771,99
	894 169,78	703 756,16	190 413,62	194 769,42
<u>Immobilisations Financières</u>				
<i>Participation capital BFCC</i>	579,37		579,37	579,37
<i>Participation capital C.EPARGNE</i>	503,12		503,12	503,12
	1 082,49		1 082,49	1 082,49
<u>TOTAL I</u>	898 008,09	706 511,98	191 496,11	195 851,91
<u>ACTIF CIRCULANT</u>				
<u>Avances et acomptes versés sur commande</u>				
	833 158,84		833 158,84	24 551,82
<u>Créances</u>				
<i>Créances usagers et comptes rattachés</i>	28 417,91		28 417,91	10 376,22
<i>Autres créances</i>	205 725,35		205 725,35	274 698,66
	234 143,26		234 143,26	285 074,88
<u>Valeurs mobilières de placement</u>				
	0,00		0,00	381,00
<u>Disponibilités</u>				
	1 264 097,91		1 264 097,91	1 180 149,87
<u>Charges constatées d'avance</u>				
	1 810,80		1 810,80	1 777,50
<u>TOTAL II</u>	2 567 354,07		2 333 210,81	1 491 935,07
TOTAL GENERAL (I + II)	3 465 362,16	706 511,98	2 524 706,92	1 687 786,98

PASSIF

	2013	2012
<u>FONDS PROPRES</u>		
<i>Fonds associatifs</i>	528 015,89	957 340,20
<i>Résultat de l'exercice</i>	-45 488,30	-429 324,31
<u>TOTAL I</u>	482 527,59	528 015,89
<u>PROVISIONS</u>		
<i>Provision pour charges et retraites</i>	188 281,52	432 283,05
<i>Provision pour travaux et équipements</i>	53 499,80	0,00
<u>TOTAL II</u>	241 781,32	432 283,05
<u>DETTES</u>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	115 258,71	360 240,81
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	192 794,64	157 140,26
<i>Autres dettes</i>	1 492 344,66	210 106,97
<u>TOTAL III</u>	1 800 398,01	727 488,04
TOTAL GENERAL (I+II+III)	2 524 706,92	1 687 786,98

COMPTE DE RESULTAT

	2013	2012
<u>Produits d'exploitation</u>	6 262 189,36	5 728 893,10
Production vendue	1 140 794,70	1 156 060,29
Subvention d'exploitation	4 831 267,56	4 519 358,97
Produits de gestion courante	358,35	173,97
Reprises sur provisions	289 768,75	53 130,59
Transfert de charges	-	169,28
<u>Charges d'exploitation</u>	6 340 380,86	6 153 579,43
Achats	391 466,91	369 868,02
Autres achats & charges externes	3 238 098,16	3 267 821,21
Impôts, taxes & versements assimilés	92 756,00	71 499,00
Salaires & traitements	1 947 755,98	1 810 845,43
Charges sociales	436 959,72	414 452,81
Dotations aux amortissements	85 817,56	89 149,07
Provision pour charges	147 526,53	129 943,89
RESULTAT D'EXPLOITATION	- 78 191,50	- 424 686,33
Produits financiers	31 320,46	27 395,56
Charges financières	-	-
RESULTAT FINANCIER	31 320,46	27 395,56
Produits exceptionnels	1 400,00	220,00
Charges exceptionnelles	17,26	32 253,54
RESULTAT EXCEPTIONNEL	1 382,74	- 32 033,54
TOTAL PRODUITS	6 294 909,82	5 756 508,66
TOTAL CHARGES	6 340 398,12	6 185 832,97
RESULTAT EXERCICE	- 45 488,30	- 429 324,31

CENTRE DE LOISIRS MUNICIPAL
DE L'ENFANCE
DE CHAMPIGNY-SUR-MARNE

37, Rue Juliette de Wils
94500 - CHAMPIGNY-SUR-MARNE

ASSOCIATION LOI 1901

ANNEXES

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

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N° 1

Au bilan, avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2013, dont le total est de 2 524 706,92 €, et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste dont le total des charges est de 6 340 398,12 € et dégagant un déficit de gestion de 45 488,30 €.

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

Les éléments ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

NOTE N° 2

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis conformément aux nouvelles dispositions du Plan Comptable des Associations et Fondations, arrêté du 8 avril 1999 portant homologation du règlement n° 99-01 du 16/02/1999 du comité de la réglementation comptable relatif aux modalités d'établissement des associations et fondations.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

A. Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode Linéaire, en fonction de la durée de vie prévue :

- . Immobilisations logiciels : 1 à 3 ans
- . Matériel de transport : 5 et 10 ans
- . Matériel de bureau et informatique et d'activités : 3 à 20 ans

B. Participations, 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. 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.

NOTE N°3

COMPLEMENTS D'INFORMATION POUR DONNER L'IMAGE FIDELE

Dans le cadre d'une Convention, en date du 27 juin 2012, conclue entre l'Association CLME et la ville de Champigny sur Marne, il a été convenu que la ville de Champigny sur Marne met à la disposition du CLME, les moyens matériels, humains et financiers nécessaires à la réalisation de la mission confiée.

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N°4

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF

Variations de l'actif immobilisé

RUBRIQUES ET POSTES	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Concessions, brevets, lic.	2 755,82	-	-	2 755,82
Total I	2 755,82	-	-	2 755,82
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Matériel de transport	117 050,98	9 961,04	-	127 012,02
Autres immobilisations corp.	765 184,81	1 972,95	-	767 157,76
Total II	882 235,79	11 933,99	-	894 169,78
<u>Immobilisations financières</u>				
Participation capital BFCC	579,37	-	-	579,37
Participation capital CD'E	503,12	-	-	503,12
Total III	1 082,49	-	-	1 082,49
TOTAL GENERAL I + II + III	886 074,10	11 933,99	-	898 008,09

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N°4 (Suite)

Amortissements

RUBRIQUES ET POSTES	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la fin de l'exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
Concessions, brevets, lic.	2 755,82	-	-	2 755,82
Total I	2 755,82	-	-	2 755,82
<u>Immobilisations corporelles</u>				
Matériel de transport	94 278,99	-	7 141,72	87 137,27
Autres immobilisations corp.	593 187,38	23 431,51	-	616 618,89
Total II	687 466,37	23 431,51	7 141,72	703 756,16
TOTAL GENERAL I + II	690 222,19	23 431,51	7 141,72	706 511,98

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N° 5

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LES COMPTES DE BILAN PASSIF

Variation des fonds propres

Fonds propres au 31/12/2012 528 015,89

Fonds propres au 31/12/2013 482 527,59

Variation - 45 488,30

Cette variation provient du résultat déficitaire de 2013 pour : 45 488,30

NOTE N° 5 (suite)

Charges à Payer	MONTANT
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	115 258,71
Dettes fiscales et sociales	192 794,64
Autres dettes	1 492 344,66
TOTAL	1 800 398,01

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N°6

**COMPLEMENTS D'INFORMATION
SUR LES COMPTES DE BILAN ACTIF ET PASSIF**

Echéances des créances et des dettes à la clôture de l'exercice.

Toutes les créances et les dettes sont à échéance à moins d'un an.

NOTE N° 6 (suite)

PROVISIONS	Valeur brute au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute au 31/12/2013
Provision pour charges	432 283,05	0,00	244 001,53	188 281,52
Provision pour travaux	0,00	53 499,80	0,00	53 499,80
TOTAUX	432 283,05	53 499,80	244 001,53	241 781,32

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N° 7

COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires

. Activités, Journées & Soirées 1 109 328,20

. Cotisations 31 466,50

Total

1 140 794,70

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N° 7 (suite)

Charges et Produits constatés d'avance	CHARGES	PRODUITS
Charges / Produits d'exploitation	1 810,80	0,00
Charges / Produits financiers	0,00	0,00
Charges / Produits exceptionnels	0,00	0,00
TOTAL	1 810,80	0.00

NOTE N° 8

Nombres de Salariés au 31/12/2013	HOMMES	FEMMES	TOTAUX
Cadres	5	1	6
Employés	1		1
TOTAL	6	1	7

Association C.L.M.E. au 31/12/2013

NOTE N° 9

Conformément à la loi n°2006-586 du 23 mai 2006, les rémunérations des trois plus hauts salaires de l'association se sont élevées, pour l'année 2013 à :

167 826,63 €

NOTE N° 10

Conformément au Décret n°2009-540 du 14 mai 2009, et à l'Arrêté du 2 juin 2009, le Centre de Loisirs Municipal de l'Enfance de Champigny sur Marne est dans l'obligation de publier les comptes annuels au Journal Officiel.

Les comptes annuels de l'année 2012 ont été publiés au Journal Officiel le 14 mai 2013, et ceux de 2013 seront publiés après leurs validations par l'Assemblée Générale.