



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

Association C.S.C.P.O. LA BLAISERIE *(Centre SocioCulturel Poitiers Ouest La Blaiserie)*

Rue des Frères Montgolfier
86000 POITIERS

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

**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 « LE CENTRE SOCIOCULTUREL POITIERS OUEST LA BLAISERIE », 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 1^{er} 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	EXERCICE N			EXERCICE N - 1
	31/12/2013			31/12/2012
	BRUT	Amortissements et provisions	NET	NET
Immobilisations incorporelles :	13 871	12 541	1 330	953
Logiciel	13 871	12 541	1 330	953
Immobilisations corporelles :	493 512	368 468	125 044	118 117
Agencement et aménagement des constructions				
Installations techniques, matériels	187 723	146 171	41 552	38 959
Autres	305 789	222 297	83 492	79 158
Immobilisations financières :	1 500		1 500	
Prêts				
Autres	1 500		1 500	
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	508 883	381 009	127 874	119 070
Stocks :	5 428		5 428	5 472
Stocks et en cours de matières premières et marchandises	5 428		5 428	5 472
Avances et acomptes versés sur commandes :	579		579	702
Créances :	208 408	265	208 143	480 262
Créances usagers et comptes rattachés	9 291	265	9 026	5 280
Autres	199 117		199 117	474 982
Valeurs mobilières de placement :	20 000		20 000	20 000
Disponibilités :	608 925		608 925	395 223
Charges constatées d'avance	2 192		2 192	8 337
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	845 532	265	845 267	909 996
Charges à répartir sur plusieurs exercice				
TOTAL CHARGES A REPARTIR (3)				
TOTAL GENERAL (1+2+3)	1 354 415	381 274	973 141	1 029 066

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

BILAN

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N - 1
	31/12/2013	31/12/2012
Fonds associatifs sans droit de reprise	216 738	216 738
Réserves	24 804	
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE	66 642	24 804
Affectation au projet associatif		
Total Fonds Propres :	308 184	241 542
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	359 099	338 634
Provision réglementées		
Total Autres Fonds Associatifs :	359 099	338 634
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1)	667 283	580 176
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	24 213	23 980
TOTAL PROVISIONS (2)	24 213	23 980
FONDS DEDIES (3)	14 500	8 026
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)		
Emprunts et dettes financeurs divers	13 092	8 998
Avance et acomptes reçus sur commande en cours	1 797	545
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	34 905	208 108
Dettes fiscales et sociales	130 189	125 241
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	13 334	9 916
Produits constatés d'avance	73 828	64 077
TOTAL DETTES (3)	267 146	416 885
TOTAL GENERAL (1+2+3)	973 141	1 029 066

(1) Dont concours bancaires courants :

ENGAGEMENTS DONNES

COMPTE DE RESULTAT

PRODUITS	EXERCICE N 31/12/2013	EXERCICE N-1 31/12/2012
Produits d'exploitation		
Ventes	17 843	17 959
Prestation de services	319 332	287 154
Sous total A	337 175	305 113
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 334 259	1 275 194
Reprise s/ prov., transfert de charges, remboursement formation	5 911	10 408
Adhésions	8 251	7 370
Contribution volontaire		
Autres produits		
Sous total B	1 348 421	1 292 972
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	1 685 596	1 598 085
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	3 993	8 993
TOTAL QUOTES PARTS DE RESULTAT/OPER (2)	3 993	8 993
Produits financiers		
Valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	4 263	7 602
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	923	
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)	5 186	7 602
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	3 046	7 505
Sur opérations en capital	7 955	6 772
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)	11 001	14 277
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	8 025	8 410
TOTAL DES PRODUITS	1 713 801	1 637 367
Solde débiteur - PERTE		
TOTAL GENERAL	1 713 801	1 637 367

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services	286 168	279 843
Mises à disposition gratuite de personnel	56 535	64 339
Personnel bénévole		
Dons en nature		

COMPTE DE RESULTAT

CHARGES	EXERCICE N 31/12/2013	EXERCICE N-1 31/12/2012
Charges d'exploitations		
Achat de matières premières et autres approvisionnements	45 684	53 144
Variation de stock	44	555
Autres achats et charges externes	534 788	530 186
Impôts, taxes et versements assimilés	70 139	65 697
Salaires et traitements	672 456	645 397
Charges sociales	246 794	229 634
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations : dotation aux amortissements	47 662	53 708
Sur actif circulant : dotation aux provisions	265	779
Pour risques et charges : dotations aux provisions	233	2 415
Créances irrécouvrables	1 343	2 288
Autres charges (dont cotisations)		
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (1)	1 619 408	1 583 803
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	2 041	11 357
TOTAL OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)	2 041	11 357
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)		
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	11 023	8 278
Sur opérations en capital	187	1 100
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)	11 210	9 378
Engagement à réaliser sur ressources affectées	14 500	8 025
TOTAL DES CHARGES	1 647 159	1 612 563
Solde créditeur - EXCEDENT	66 642	24 804
TOTAL GENERAL	1 713 801	1 637 387

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Secours en nature		
Mises à disposition gratuite de biens et services	286 168	279 843
Mises à disposition gratuite de personnel	56 535	64 339
Personnel bénévole		
Dons en nature		

**CENTRE SOCIOCULTUREL
DE POITIERS OUEST
LA BLAISERIE**

Annexe Arrêt des Comptes au 31/12/2013

Centre Socioculturel de Poitiers Ouest - La Blaiserie
Rue des frères Montgolfier
86000 POITIERS
Tel. : 05.49.58.05.52. - Fax. : 05.49.58.96.77.

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 du 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 les subventions suivantes :

CAF de la Vienne	8 000 €	Minibus
CAF de la Vienne	2 730 €	Ordinateur et logiciel
ERDF	2 500 €	Ordinateurs espace numérique
Sillon Solidaire	7 626 €	Scooters Mobilité

Ces subventions considérées comme non renouvelables ne font pas l'objet d'une reprise au compte de résultat.

3 - Stocks

Les stocks de marchandises sont évalués au dernier prix d'achat.

4 - Provisions pour risques et charges

La provision figurant au bilan correspond à l'engagement d'indemnité de départ à la retraite de 24 213 €. Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- Convention collective des centres socio culturels
- taux d'actualisation de 2,5 %
- taux de croissance des salaires de 2 % constant
- taux de rotation du personnel de 5 %
- un départ à la retraite à 65 ans à l'initiative du salarié
- une probabilité de non départ et de survie calculée en fonction de l'âge du salarié
- taux de charges sociales de 50% pour les employés et 60% pour les cadres.

5 - Contributions volontaires

La mise à disposition des locaux, du matériel et l'intervention des services techniques de la ville de Poitiers dans l'entretien et la maintenance des locaux est évaluée à 224 099 €.

La mise à disposition des charges locatives est évaluée à 620 69 €.

La mise à disposition du personnel est évaluée à 56 535 €.

Les mises à disposition qui ont été évaluées figurent dans les comptes 86 et 87 « contributions volontaires - mise à disposition gratuite ».

6 – Bénévolat

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

7 – Droit individuel à la formation

Les salariés de l'association ont acquis 1 467,32 heures au titre du droit individuel à la formation au 31/12/2013.

8 – Rémunérations

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 50 027 €.

C – CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

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

II - ACTIF IMMOBILISE

A – Etat de l'actif immobilisé

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières	Total
Valeur brute au début de l'exercice	12 382	463 074		475 456
+ Acquisitions de l'exercice	1 489	53 664		55 153
- Cessions ou mises hors services		23 225		23 225
Valeur brute à la clôture de l'exercice	13 871	493 513		507 384

B – Etat des amortissements

	Immobilisations Incorporelles	Immobilisations Corporelles	Immobilisations Financières	Total
Amortissement au début de l'exercice	11 429	344 957		356 386
+ Dotations de l'exercice	1 112	46 550		47 662
- Amortissement sur éléments cédés et repris		23 038		23 038
Amortissement à la clôture de l'exercice	12 541	368 469		381 010

III - PASSIF

A – Variation des fonds associatifs

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	216 738			216 738
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves statutaires				
Autres réserves		24 804		24 804
Report à nouveau créditeur				
Report à nouveau débiteur				
Résultat de l'exercice	24 804		24 804	
Subventions d'investissement	338 634	20 856	390	359 100
Subventions d'investissement inscrites au compte de résultat				

B - Tableau de suivi des fonds dédiés au 31 Décembre 2013

	A nouveau au 01/01/13	Compte 689400	Compte 789400	Solde au 31/12/2013
194 - Fonds Dédiés	8 025			
CAF Partons découvrir Paris		1 000		
DDCS Pel Intégration et Découverte Culturelle		1 000		
DDCS Pel Maitrise de la langue et du langage		1 000		
Ville de Poitiers Pel Intégration et Découverte Culturelle		3 000		
Ville de Poitiers Pel Maitrise de la langue et du langage		2 000		
Premiers Jobs		3 900		
Chantiers participatifs		2 600		
Label Vie Sécurité Routière			325	
Subvention Zagora			1 200	
DDCS Pel Poitiers Ouest s'ouvre sur l'Europe			1 500	
Ville de Poitiers Pel Poitiers Ouest s'ouvre sur l'Europe			3 000	
Ville de Poitiers Pel Maitrise de la langue et du langage			2 000	
	8 025	14 500	8 025	14 500

III - PROVISIONS

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
Provision pour charges	23 980	233		24 213
Provision pour dépréciation	779	265	779	265

Provisions pour charges : c'est la provision d'engagement retraite.

Provisions pour dépréciation : c'est la provision concernant les comptes clients.

IV - CREANCES & DETTES

ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

	Échéances à moins d'un an	Échéances à plus d'un an	Échéances à plus de 5 ans
Créances	208 143		
Charges constatées d'avances	2 192		
Dettes	180 225		
Produits constatés d'avances	73 828		

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	Échéances en Janvier	Échéances en Février	Échéances après le mois de Février
23 615	20 484	3 131	

V - COMPTES DE REGULARISATION

ACTIF

Il se décompose de la façon suivante :

1 – STOCKS DE MARCHANDISES : **5 427,84**

Stock bar 654,07

Stock atelier mob 4 773,77

2 – AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES : **579,00**

Paris Autrement 381,00

Demellier 198,00

3 - CREANCES : **208 143,47**

CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES 9 026,00

AUTRES 199 117,03

Subventions à recevoir 185 302,88

Conseil Régional

Aide à la diffusion 1 534,20

Festival « A L'Ouest » 5 739,00

Aide Contrat d'Apprentissage 2 000,00

Conseil Général

PDI 24 300,00

Ville de Poitiers

Contrat Enfance Jeunesse 52 658,62

Régularisation Charges 2013 - 104,69

Régularisation postes conventionnés 2013 - 12 321,08

Personnel mis à disposition 15 000,00

CAF		
Minibus	8 000,00	
Logiciel et ordinateur	2 730,00	
Atlas	1 430,00	
CLAS 2013/2014	27 744,00	
Prestations de services Animation Globale	13 100,40	
Prestations de services Animation Famille	13 619,00	
Prestations de services Accueil de Loisirs	17 400,14	
Europe		
Pôle Mobilité	9 613,90	
Communauté d'agglo. Grand Poitiers		
Mouv' Up	1 000,00	
MSA	299,39	
Communauté de communes Neuvilleois	1 500,00	
Créditeurs divers		11 792,00
Produits à recevoir		1 992,15
Formation	1 750,95	
Produits des activités	141,00	
ASP	100,00	
Chèques vacances à l'encaissement		30,00
<u>4 – DISPONIBILITES :</u>		608 925,26

5 - CHARGES CONSTATEES D'AVANCE :**2 191,69**

AGX Assistance	138,13
Stradda abonnement	24,00
Softinnov	327,34
Médiagraphie	356,41
Plenita assurance	500,00
ASH abonnement	107,41
Martin Média journal de l'animation	44,91
Promotion presse	72,00
Millénaire Presse la Scène	25,33
RF Paye	103,12
Jeapy	44,33
Grenke	1 030,80
Printel	244,42
Avoir Maif	- 826,51

PASSIF

Il se décompose de la façon suivante :

1 - EMPRUNT ET DETTES FINANCEURS DIVERS : **13 092,00**

Cautions reçues Mobicité 86 13 092,00

2 - AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES : **1 797,10**

3 - DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES : **34 904,92**

FOURNISSEURS 23 615,09

FOURNISSEURS / FACTURES NON PARVENUES 11 289,83

SACEM 1 011,78

CNV 138,26

SACD 518,68

Jeapy 711,56

Poste décembre 421,43

Honoraire Cabinet Rivault 5 900,00

Maif régularisation - 140,81

Ville de Poitiers 1 007,81

Grand Poitiers 133,80

Banette 47,20

Banque alimentaire 504,00

Vince 30,00

Andes 108,42

Eurodisney 444,00

Coti 306,00

Fournier les coteaux de la Vienne 147,70

4 - DETTES FISCALES ET SOCIALES : **130 189,27**

Provisions congés payés	42 697,81
Provisions charges sociales sur congés payés	21 027,73
Autres charges sociales et fiscales	66 463,73

5 - AUTRES DETTES : **13 333,92**

CLIENTS ACOMPTE 12 316,42

COMITE D'ETABLISSEMENT 869,35

CHARGES À PAYER 148,14

Caisse fête de Noël 4,75

Caisse centre de loisirs primaire 12,31

Caisse centre de loisirs jeunes 131,08

6 - PRODUITS CONSTATES D'AVANCE : **73 827,76**

Subvention Ville de Poitiers (CLAS) 6 667,00

Subvention CAF (CLAS) 18 496,00

Subvention Conseil Général (CLAS) 2 200,00

Subvention ACSE (CLAS) 8 000,00

Subvention Région Emploi Tremplin 6 667,00

Factures clients Noël 29 581,76

Soirée Montgolfière Alex Beaupain 210,00

Activités CLJ Noël 140,00

Cap Ouest 1 866,00