



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

LA MAISON DE LA GIBAUDERIE

**111, Rue de la Gibauderie
86000 POITIERS**

*Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2014*

**Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels de
l'exercice clos le 31 décembre 2014**

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 2014, sur :

- ✓ Le contrôle des comptes annuels de l'association « LA MAISON DE LA GIBAUDERIE », 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 3 avril 2015

SARL AUDIT ATLANTIQUE POITOU-CHARENTES

Laurent RIVAULT

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Rivault', is written over a large, stylized, handwritten flourish that resembles a large 'L' or a similar symbol.

ANNEXE

BILAN - MAISON DE LA GIBAUDERIE
Edition du 01/01/2014 au 31/12/2014

ACTIF	Exercice N			N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles	898	898		
Immobilisations corporelles Inst. Techniques	14 336	3 538	10 799	4 813
Immobilisations corporelles Autres	40 310	19 740	20 569	11 957
Immobilisations financières	451		451	451
TOTAL I	55 995	24 176	31 819	17 220
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	2 794		2 794	1 024
Autres	31 699		31 699	54 720
Valeurs mobilières de placement				108 039
Disponibilités	246 320		246 320	71 346
TOTAL II	280 813		280 813	235 129
Charges constatées d'avance (III)	8 171		8 171	3 983
TOTAL GENERAL (I+II+III)	344 979	24 176	320 803	256 332

BILAN - MAISON DE LA GIBAUDERIE
Edition du 01/01/2014 au 31/12/2014

PASSIF	Exercice N Net	Exercice N-1 Net
Fonds Associatifs et réserves		
Réerves		
Legs et donations		
Projet associatif		
Report à nouveau	178 095	130 525
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	56 642	47 569
Subventions d'investissement	10 630	11 511
TOTAL I	245 367	189 606
Provisions pour risques et charges		
Provision engagement retraite	7 613	5 599
Fonds dédiés		
Dettes		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)		
Avances & acomptes reçus/commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 423	21 192
Dettes fiscales et sociales	22 508	12 831
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	12200	285
TOTAL III	52 744	39 906
Produits constatés d'avance (IV)	22 692	26 820
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	320 803	256 332

EXERCICE DU 01/01/14 AU 31/12/14

COMPTE DE RESULTAT	2014	2013
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	3 918	2 144
Production vendue (biens et services)	76 774	66 422
Montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation :	80 692	68 567
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	281 579	217 935
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	11 908	22 032
Autres produits	7	73
Collectes		
Cotisations	3 171	1 598
Legs et donations		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		3 000
Sous total	296 665	244 638
TOTAL I	377 357	313 205
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises	1 838	1 900
Variation de stocks marchandises		
Achats de matières et autres approvisionnements		
Variation de stocks matières		
Autres achats (non stockés)	90 386	59 881
Charges externes	37 954	58 688
Impôts, taxes et versements assimilés	3 539	2 054
Rémunération du personnel	135 242	69 005
Charges sociales	43 425	44 894
Autres charges de personnel	1 268	35 150
Dotations aux amortissements	6 341	4 055
Dotations aux provisions	2 014	2 142
Engagements à réaliser sur ressources affectées		-
Autres charges	1 612	1 425
TOTAL II	323 619	279 193
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	53 738	34 012

EXERCICE DU 01/01/14 AU 31/12/14

COMPTE DE RESULTAT	2014	2013
PRODUITS FINANCIERS :		
De participation		-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		-
Autres intérêts et produits assimilés	2 084	1 326
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		-
TOTAL III	2 084	1 326
CHARGES FINANCIERES :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		-
Intérêts et charges assimilées		-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		-
TOTAL IV	-	-
RESULTAT FINANCIER (III - IV)	2 084	1 326
2- RESULTAT COURANT (I-II+III-IV)	55 822	35 338
PRODUITS EXCEPTIONNELS:		
Sur opérations de gestion	1 354	14 196
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL (V)	1 354	14 196
CHARGES EXCEPTIONNELLES:		
Sur opérations de gestion	534	1 965
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL (VI)	534	1 965
RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)	820	12 231
TOTAL DES PRODUITS (I+V+VII)	380 795	328 727
TOTAL DES CHARGES (II+VI+VIII)	324 153	281 158
RESULTAT	56 642	47 569

Maison de la Gibauderie
111, rue de la Gibauderie
86000 POITIERS

EXERCICE DU 01/01/14 AU 31/12/14

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2014	2013
Personnel		
Prestations en nature	88 522	96 264
Personnel bénévole	94 843	98 562
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	183 365	194 826

EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	2014	2013
Personnel bénévole	94 843	98 562
Mise à disposition gratuite de biens et services	88 522	96 264
Personnel		-
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	183 365	194 826

ANNEXE

TOTAL DU BILAN :	320 803 €
TOTAL DES PRODUITS :	380 795 €
RESULTAT :	56 642 €

1 -PRINCIPE ET METHODES COMPTABLES

A. PRINCIPES ET CONVENTIONS GENERALES

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.

B. PERMANENCE DES METHODES

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

C. CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

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

2 -PRINCIPES COMPTABLES RETENUS

A. IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCORPORELLES

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, TVA comprise.

Les amortissements pour dépréciation sont les amortissements économiquement justifiés. Ils sont calculés selon le mode linéaire.

B. REMUNERATION DES PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

Conformément à la loi 2006-586 du 23 mai 2006, la rémunération des plus hauts cadres dirigeants s'élève à 31 897 €.

C. SUBVENTION D'EQUIPEMENT

Au cours de la période, l'association a perçu des subventions d'équipement pour l'acquisition d'un défibrillateur pour l'amélioration des conditions d'accueil du public :

- 1500 € de la Ville de Poitiers (comptabilisé en PCA)

D. PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

La provision figurant au bilan correspond à l'engagement d'indemnité de départ à la retraite de 7 613 €. Cette provision a été évaluée sur la base d'un calcul actuariel en fonction des hypothèses suivantes :

- Convention collective des Animation (ex-socioculturelle) ;
- Taux d'actualisation de 3 % ;
- Taux de croissance des salaires de 3 % constant ;
- Taux de rotation du personnel de 2 % constant ;
- Un départ à la retraite à 65 ans à l'initiative du salarié ;
- Une probabilité de non départ à la retraite et de survie calculée en fonction de l'âge du salarié ;
- Taux de charges sociales de 40 %.

E. CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'association a bénéficié en 2014 de la mise à disposition des éléments suivants par la Ville de Poitiers :

- Mise à disposition de locaux :

Valeur locative	60 261.19 €
Eau	598.00 €
Electricité	5 567.00 €
Chauffage	3 773.00 €
Maintenance	0,00 €
Entretien	4 595.45 €
Service restauration	2 093.58 €
Production de Repas	4 463.78 €
Total	81 173.00 €

- Mise à disposition de personnel : 7 349.03 €

F. BENEVOLAT

La participation des bénévoles à l'activité de l'Association est estimée à l'équivalent de 6,29 personnes à plein temps. Elle a été valorisée à 94 842.56 € selon le calcul suivant :

Estimation (9,53 € * 9 952 h)	94 843
-------------------------------	--------

3 -INFORMATIONS SUR LE BILAN

A. ETAT DES IMMOBILISATIONS

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières
Valeur en début d'exercice	898 €	33 706 €	451 €
Augmentation (investissements)		20 940 €	
Diminution (cessions, mise au rebut)			
Valeur en fin d'exercice	898 €	54 646 €	451 €

B. ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Immobilisations corporelles	Immobilisations incorporelles
Valeur en début d'exercice	16 936 €	898 €
Dotation	6 341 €	
Reprises		
Valeur en fin d'exercice	23 277 €	898 €

C. CREANCES ET DETTES

CREANCES	à moins d'un an	de un à cinq ans
USAGERS	2 794	
CAF PRESTATIONS CAF	27 384	
SUBVENTIONS A RECEVOIR	2 509	
PRODUITS A RECEVOIR	12 639	
FOURN. AV. & ACPTES		
CREANCES SOCIALES	20 481	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 171	

DETTES	à moins d'un an	de un à cinq ans
FOURNISSEURS	10 424	
CHARGES A PAYER	12 200	
DETTES SOCIALES	2 026	
FOURNISSEURS FNP	2 860	
ACOMPTES USAGERS		
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	22 692	

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

D. ETAT DES PROVISIONS

	Provisions d'engagement retraite	Provisions Fonds dédiés	Provisions Actif circulant
Valeur en début d'exercice	5 599 €		118 €
Augmentation	2 014 €		
Diminution (reprise)			118 €
Valeur en fin d'exercice	7 613 €		0 €

E. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES

Variation des fonds associatifs

		Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin d'exercice
110000	Report à nouveau	130 525.25 €	47 569.38 €		178 094.63 €
120000	Bénéfice de l'exercice	47 569.38 €	56 641.56 €	47 569.38 €	56 641.56 €
131000	Subvention investissement	18 527.60 €			18 527.60 €
139000	Quote-part subvention investissement	7 016.38 €	880.42 €		7 896.80 €

F. COMPTE DE REGULARISATION

1. PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	22 692 €
- Cotisations activités informatique	1 362
- Cotisations activités art floral.....	5 235
- Cotisations activités œnologie.....	1 495
- Cotisations activités yoga.....	4 770
- Cotisations activités anglais	2 453
- Cotisations activités espagnol.....	2 151
- Cotisations activités couture.....	898
- Cotisations activités théâtre	662
- Cotisations adhésions familles	2 067
- Cotisations adhésions associations.....	100
- Subvention ville défibrillateur.....	1500

2. CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	8 171 €
- Cnea.....	119
- Yoga	2 250
- Œnologie	1 333
- Le studel.....	42
- SMACL Assurances.....	1 805
- SNCF Formation Directeur	276
- Art Floral janvier à mars 2015.....	2 346
3. CHARGES A PAYER	12 200 €
- Uniformation	2 699
- Œnologie	2 000
- Yoga.....	3 900
- Cabinet Rivault	3 500
- La Maison des Artistes	1
- Emmanuel CLOIX.....	100
4. PRODUITS A RECEVOIR	12 639 €
- Uniformation	10 858
- Subvention région emploi tremplin.....	1 333
- Subvention FCS Vienne	448
5. SUBVENTION A RECEVOIR	18 618 €
- Ville – Poste de direction	2 509
- CAF – Animation Globale	1 163
- CAF – ALSH 6-11 ans	4 227
- CAF – ALSH 11-17 ans	1 659
- CAF – Animation Famille	7 706
- CAF – Investissements.....	255
- CAF – Aloe 6-11 ans	599
- CAF – Aloe 11-17 ans	500
6. FOURNISSEURS FACTURES NON PARV.	2 860 €
- Gesc.....	- 80 €
- CLP poste anim.	2 940 €
7. DETTES SOCIALES	2 026 €
- Congés payés.....	1 491
- Provision pour congés payés	535

4 -INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT

A. PRODUITS FINANCIERS

La comptabilisation des produits financiers s'est effectuée sur les opérations constatées au cours de l'exercice comptable.

B. PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Produits exceptionnels :	Usagers :	32.20 €
	Sur exercice antérieur	7.88 €
	Sur exercice antérieur / sub atlas 2013 :	60.00 €
	Sur exercice antérieur / sub PS A Globale :	362.32 €
	Uniformation :	10.95 €
	Quote-part subvention d'investissement :	880.42 €
	soit au total :	<u>1 353.77 €</u>

Charges exceptionnelles :	Charges sur exercice antérieur :	533.73 €
	soit au total :	<u>533.73 €</u>