

ECF AUDIT
EURO COMPTA FINANCE AUDIT

GÉRARD LEJEUNE
DIPLOMÉ DE L'INSTITUT D'ÉTUDES POLITIQUES DE PARIS
EXPERT-COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE INDÉPENDANT DE FRANCE DÉFI
EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE PARIS



ASSOCIATION CRISTOL'LUDO

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

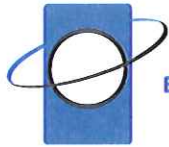
Exercice du 1^{er} janvier au 31 décembre 2014

Siège Social : 43 bis, allée Parmentier
94 000 CRETEIL

*

SIRET : 501 665 921 00026
APE : 9499 Z

*



ASSOCIATION CRISTOL'LUDO
43 bis, allée Parmentier
94 000 CRETEIL

Mesdames, Messieurs les Membres de l'Association,

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 CRISTOL'LUDO, 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 votre Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	50 140 €
Total des produits d'exploitation	199 564 €
Excédent de l'exercice	7 274 €

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 éléments 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 APPRECIATIONS

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 - 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 financier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

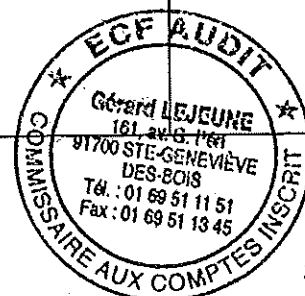
Fait à Sainte-Geneviève-des-Bois,
le 29 mai 2015

Le Commissaire aux comptes,


Gérard LEJEUNE

BILAN ACTIF

	31/12/2014			31/12/2013
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	31 896	30 310	1 586	2 555
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	31 896	30 310	1 586	2 555
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	1 971		1 971	5 916
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	46 032		46 032	40 250
Charges constatées d'avance (3)	550		550	1 302
TOTAL (II)	48 554		48 554	47 469
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	80 450	30 310	50 140	50 023
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



BILAN PASSIF

		31/12/2014	31/12/2013
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		6 132	5 614
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		7 274	518
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 563	2 517
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	14 969	8 649
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		2 750	3 156
Dettes fiscales et sociales		24 787	31 537
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		6 384	5 426
Produits constatés d'avance (1)		1 250	1 256
TOTAL	(V)	35 171	41 374
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	50 140	50 023
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		35 171	41 374
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			



COMpte DE RESULTAT

		31/12/2014	31/12/2013
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		6 538	7 480
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		6 538	7 480
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		188 980	187 500
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Collectes			
Cotisations		3 553	4 051
Autres produits		493	3 805
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	199 564	202 836
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		48 791	51 842
Impôts, taxes et versements assimilés		2 050	5 998
Salaires et traitements		99 887	104 498
Charges sociales		40 483	38 688
Autres charges de personnel		1 489	2 044
Dotations aux amortissements sur immobilisations		969	969
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		55	0
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	193 723	204 039
1- RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	5 841	- 1 203
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		479	767
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	479	767
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2- RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	479	767
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	6 320	- 436

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2014	31/12/2013
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	954	954
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	954	954
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	954	954
Impôts sur les bénéfices (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	200 997	204 557
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	193 723	204 039
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE	7 274	518
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
6 - EXCEDENT OU DEFICIT	7 274	518
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature	38 473	39 561
Dons en nature		
TOTAL	38 473	39 561
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens	38 473	39 561
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL	38 473	39 561



ANNEXE

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2014 dont le total du bilan avant répartition est de 50 139,97 Euros , présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 7 274,31 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions générales résultant du règlement ANC 2014-03 du 5 juin 2014 et des dispositions particulières issues du CRC99-01 applicable aux associations.

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.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Agencemts et amenagts	10 ans
- Matériel informatique	3 ans
- Mobilier de bureau	3 ans
- Mobilier	1 à 5 ans
- Jeux	5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

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.



Engagements hors bilan

Engagements reçus :

- convention pluriannuelle de financement pour la réalisation du projet associatif allant jusqu'au 31/12/2015
- convention pluriannuelle de mise à disposition des locaux à l'association allant jusqu'au 31/12/2015.

Engagements de départ à la retraite

Le départ à la retraite des salariés met à la charge de l'association le versement d'une indemnité prévue, conformément à la convention collective appliquée aux centres socio-culturels.

Sont visés dans cette convention, le départ à la retraite volontaire et la mise à la retraite à partir de 67 ans, dès lors que le salarié peut bénéficier d'une retraite à taux plein.

A la clôture de l'exercice, le montant de la "dette actuarielle" en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 5 123 euros.

La dette actuarielle ne fait l'objet ni d'une inscription au bilan, sous forme de provision, ni d'une externalisation auprès d'un organisme d'assurance.

Droits individuels à la formation

Les droits acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation (DIF) sont évalués à 183,50 heures

Changement de méthode

Il n'y a pas de changement de méthode au cours de l'exercice.

Rémunérations allouées aux dirigeants

L'article 20 de loi n°2006-586 du 23 mai 2006 précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association reçoit des subventions de l'état et des collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 € et dont le budget annuel est supérieur à 150 000 €.

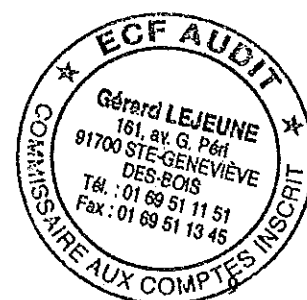
Il est rappelé que les administrateurs de l'association ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantage en nature.

L'association Cristol Ludo n'a qu'un cadre dirigeant au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette information.



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	5 614	518		6 132
Résultat de l'exercice	518	7 274	518	7 274
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 517		954	1 563
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	8 649	7 793	1 473	14 969



DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Répartition par nature de charges		31/12/2014	31/12/2013
		Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)			
	Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)			
LOYER CHARGES LOC / ASSURANCES / PETITS TRX ET FOURNITURES		38 473	39 561
	Total	38 473	39 561
862 - Prestations			
	Total		
864 - Personnel bénévole			
	Total		
TOTAL		38 473	39 561

Répartition par nature de ressources		31/12/2014	31/12/2013
		Crédit	Crédit
870 - Bénévolat			
	Total		
871 - Prestations en nature			
LOYER CHARGES LOC / ASSURANCES / PETITS TRX ET FOURNITURES		38 473	39 561
	Total	38 473	39 561
875 - Dons en nature			
	Total		
TOTAL		38 473	39 561

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers	29 235		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 661		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	31 896		
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	31 896		

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers			29 235	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier			2 661	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III			31 896	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)			31 896	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	2 661			2 661
Emballages récupérables et divers	26 680	969		27 648
Total III	29 341	969		30 310
TOTAL GENERAL (I + II + III)	29 341	969		30 310

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissement. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2014	31/12/2013
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	1 971	5 916
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	1 971	5 916

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2014	31/12/2013
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 750	3 156
Dettes fiscales et sociales	8 749	13 332
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	4 009	5 426
Total	15 508	21 913



PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2014	31/12/2013
Produits d'exploitation		1 256
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		1 256

Charges constatées d'avance	31/12/2014	31/12/2013
Charges d'exploitation	550	1 302
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	550	1 302

