

Thierry BONJOUR

Commissaire aux Comptes

Compagnie Régionale de LYON

228 Rue Francis de Pressensé

69100 VILLEURBANNE

Tel : 04 78 85 91 20 - Courriel : thierry.bonjour@cbfacbm.com

ASSOCIATION POUR LA GESTION DU CENTRE SOCIAL ET SOCIOCULTUREL DE GERLAND

Association Loi 1901

**1 RUE JACQUES MONOD
69007 LYON**

**SIRET 779 917 863 00044
Préfecture du Rhône W691055215**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 DECEMBRE 2014

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous ont été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2014 sur :

- le contrôle des Comptes Annuels de l'Association Centre Social Laennec tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations 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.



Thierry BONJOUR

Commissaire aux Comptes

Compagnie Régionale de LYON

228 Rue Francis de Pressensé

69100 VILLEURBANNE

Tel : 04 78 85 91 20 - Courriel : thierry.bonjour@cbfacbm.com

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. JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification des appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons vérifié le caractère approprié des règles et méthodes comptables appliquées et des informations fournies dans l'annexe.

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.

3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession 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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les Comptes Annuels.

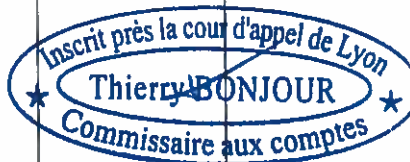
Fait à Villeurbanne, le 18 MAI 2015.

Le Commissaire aux Comptes,
Thierry BONJOUR
Commissaire aux comptes

Thierry BONJOUR

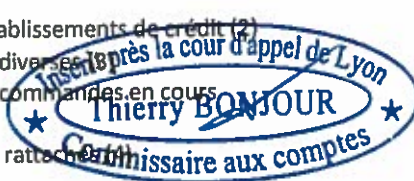
Bilan Actif

ACTIF	Du 01/01/2014 au 31/12/2014			Au 31/12/2013
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres	11 508	11 260	248	1 232
Immobilisations en cours				
Avances				
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels	55 517	46 576	8 941	10 552
Autres	172 829	118 359	54 471	33 075
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts	400		400	
Autres				
TOTAL (I)	240 254	176 195	64 059	44 860
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<i>Créances (2)</i>				
Créances redevables et comptes rattachés (3)	32 958		32 958	13 460
Autres	141 057		141 057	119 426
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	205 722		205 722	
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	172 788		172 788	345 611
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	4 845		4 845	1 751
TOTAL (III)	557 370		557 370	480 248
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	797 624	176 195	621 429	525 108
(1) Dont à moins d'un an			400	
(2) Dont à plus d'un an				
(3) Dont créances mentionnées à l'article R 314-96 du code de l'action sociale et des familles				



Bilan Passif

Bilan Passif	Du 01/01/2014	
	Au 31/12/2014	Au 31/12/2013
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	60 261	60 261
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Dons Legs		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
Réserves		
- Excédents affectés à l'investissement		
- Réserve de compensation		
- Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement		
- Autres réserves	92 115	92 115
Report à nouveau		
- Report à nouveau (gestion non contrôlée)	155 557	126 802
- Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
- Dépenses non opposables aux tiers financeurs		
Résultat de l'exercice (1)	75 043	28 756
Subventions d'investissement sur bien non renouvelables	1 326	3 131
Provisions réglementées		
- Couverture du besoin en fonds de roulement		
- Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations des immobilisations		
- Réserves des plus-values nettes d'actif		
- Immobilisations grevées de droits		
TOTAL (I)	384 302	311 064
Comptes de liaison		
Provisions pour risques	49 251	53 668
Provisions pour charges		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (II)	49 251	53 668
Dettes (3)		
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		36 782
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Redevables créditeurs	328	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 540	13 479
Dettes fiscales et sociales	103 999	72 451
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes (5)	4 047	9 620
Produits constatés d'avance	25 962	28 044
TOTAL (III)	187 876	160 376
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	621 429	525 108
(1) Résultat sous contrôle de tiers financeurs : dont compte 1201		
(1) Résultat sous contrôle de tiers financeurs : dont compte 1291		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		36 782
(3) Dont à moins d'un an	187 876	160 376
(4) Dont à plus d'un an		



Compte de résultat

Compte de résultat	Au 31/12/2014			Au 31/12/2013
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	700 983		700 983	646 105
Chiffre d'affaires Net	700 983		700 983	646 105
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation reçues			663 122	419 514
Reprises sur prov., amortis., dépréciation et transferts de charges			4 417	51 747
Cotisations			11 052	10 609
Autres produits (hors cotisations)			893	364
TOTAL (I)			1 380 467	1 128 338
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			35 254	27 863
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes			372 915	345 368
Impôts, taxes et versements assimilés			34 422	33 479
Salaires et traitements			647 995	480 704
Charges sociales			199 311	149 426
Dotations aux amortissements sur immobilisations			15 443	10 281
Dotations aux dépréciations des immobilisations				53 668
Dotations aux dépréciations de l'actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges			1 081	807
TOTAL (II)			1 306 421	1 101 596
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			74 047	26 742
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances sur tiers immobilisées				
Autres intérêts et produits assimilés			27	169
Reprise sur provisions et transferts				
Différence positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)			27	169
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			27	169
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)			74 074	26 910

Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (Suite)	Au 31/12/2014	Au 31/12/2013
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1476	270
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	1805	1805
TOTAL (VII)	3281	2075
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2312	230
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL (VIII)	2312	230
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	969	1845
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	1 383 776	1 130 582
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	1 308 732	1 101 826
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	75 043	28 756

Évaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/12/2014	Au 31/12/2013
Bénévolat		
Prestations en nature	413 353	411 572
Dons en nature		
TOTAL	413 353	411 572

CHARGES	Au 31/12/2014	Au 31/12/2013
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	109 599	100 835
Personnel bénévole	303 754	310 738
TOTAL	413 353	411 572

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

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2014 dont le total est de 621 429 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 75 043 euros.

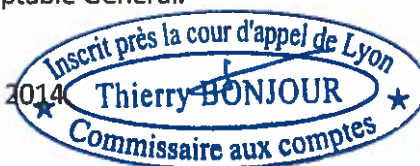
L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec le Plan Comptable Général.

Faits caractéristiques

Ouverture du secteur d'activité ALAE à compter du 1er septembre 2014



Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

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 des durées de vie habituelles.

Participation, 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.

Créances et dettes :

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Les échéances des créances et des dettes sont toutes inférieures à un an.

Provisions - Engagements de retraite :

L'association applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en retenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

La convention collective des centres socio-culturels prévoit des indemnités de fin de carrière. La provision constatée a été déterminé selon les critères suivants : table de mortalité : *TG05* ; méthode rétrospective prorata-temporis ; taux d'actualisation 2% ; départ à l'initiative du salarié ; calcul au 31/12/2014.

1. Montant de la provision au 31/12/2013 : 53.668 euros
2. Montant de la provision au 31/12/2014 : 49.251 euros
3. Reprise en produit d'exploitation : 4.417 euros

Droit Individuel à la Formation :

A la date de clôture, les droits acquis au titre du droit individuel à la formation s'élèvent à 1779 heures.

Placement des excédents de trésorerie :

SICAV BANQUE POSTALE : valeur historique : 205.722 euros. Plus-value latente : 136 euros.

Tableau de suivi des fonds dédiés : état néant - sans objet

Changements de méthodes :

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

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

Tableau de subventions d'exploitation

Subventions	Accordées du 01/01/2014 au 31/12/2014	Dont reçues du 01/01/2014 au 31/12/2014	Comptabilisées ultérieurement
	(1)	(2)	(1)-(2)
Département du Rhône - fonctionnement	32 000	32 000	
Département du Rhône - affectées	6 500	6 500	
Département du Rhône - dotation conseil de Lyon	1 000		1 000
Ville de LYON - fonctionnement	536 394	536 394	
Ville de LYON - affectées	6 700	6 700	
Ville de LYON - projets	20 200	20 200	
Ville de LYON - divers	1 000	1 000	
CAF LYON - fonctionnement	28 050	28 050	
CAF LYON - affectées	12 208	12 208	
CAF LYON - personnel	8 570	8 570	
État - acsé	10 500	10 500	
Total subventions d'exploitation	663 122	662 122	1 000

Etat des immobilisations		Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
			Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles		11 236		271
TOTAL		11 236		271
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., <u>agencts. et</u> aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		55 666		2 412
Inst. gales., <u>agencts. et</u> aménagt. divers		82 492		24 680
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier		58 777		6 880
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		196 936		33 972
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				1 400
TOTAL				1 400
TOTAL GENERAL		208 172		35 643
Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalu. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			11 508	
TOTAL			11 508	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., <u>agencts. et</u> aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.		2 561	55 517	
Inst. gales., <u>agencts. et</u> aménagt. divers			107 172	
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			65 657	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL		2 561	228 347	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		1 000	400	
TOTAL		1 000	400	
TOTAL GENERAL		3 561	240 254	

Inscrit près la cour d'appel de Lyon
 Thierry BONJOUR
 Commissaire aux comptes

Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE							
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice		
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement							
Autres postes d'immo. incorp.		10 004	1 256		11 260		
TOTAL		10 004	1 256		11 260		
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., <u>agencts. et</u> aménag. des constr.							
Inst. techniques, <u>mat. et</u> outillage		45 114	4 023	2 561	46 576		
Inst. gales., <u>agenc. et</u> aménagements divers		51 989	7 693		59 682		
Matériel de transport							
Mat. de bureau et informatique, mobilier		56 205	2 337		58 676		
Emballages <u>recup. et</u> divers							
TOTAL		153 309	14 053	2 561	164 935		
TOTAL GENERAL		163 313	15 309	2 561	176 195		
Cadre B		Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement							
Autres postes d'immo. incorp.							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., <u>agencts. et</u> aménag. des constr.							
Inst. techniques, <u>mat. et</u> outillage indust.							
Inst. gales., <u>agenc. et</u> aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages <u>recup. et</u> divers.							
TOTAL							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		
Cadre C		Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices		Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice

Inscrit près la cour d'appel de Lyon
Thierry BONJOUR
Commissaire aux comptes

Charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2014	31/12/2013
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 655.98	
408100 FOURNISSEURS CHARGES A PAYER	11 655.98	
Dettes fiscales et sociales	51 327.00	39 678.00
428200 PROVISIONS POUR CONGES PAYES	37 708.00	27 554.00
438200 PROVISIONS CHARGES C. PAYES	13 619.00	12 124.00
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		8 417.42
468600 CHARGES A PAYER		8 417.42
TOTAL	62 983	48 095

Produits et charges constatés d'avance

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2014	31/12/2013
Produits d'exploitation	25 962	28 044
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	25 962	28 044

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2014	31/12/2013
Charges d'exploitation	4 845	1 751
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	4 845	1 751

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	48 261				48 261
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables	12 000				12 000
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées	92 115				92 115
- Autres réserves					
Report à nouveau	126 802		28 756		155 557
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	28 756	(28 756)	75 043		75 043
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	5 573	(4 247)			1 326
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	313 506	(33 003)	103 799		384 302



Thierry BONJOUR

Commissaire aux Comptes

Compagnie Régionale de LYON

228 Rue Francis de Pressensé

69100 VILLEURBANNE

Tel : 04 78 85 91 20 - Courriel : thierry.bonjour@cbfacbm.com

ASSOCIATION POUR LA GESTION DU CENTRE SOCIAL ET SOCIOCULTUREL DE GERLAND

Association Loi 1901

1 RUE JACQUES MONOD
69007 LYON

SIRET 779 917 863 00044
Préfecture du Rhône W691055215

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES Sur les conventions visées par l'article 612-5 du Code de Commerce Pour l'exercice clos le 31 DECEMBRE 2014.

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre société, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons que nous étés avisés qu'il n'existe pas de convention.

Fait à Villeurbanne, le 18 MAI 2015.

Le Commissaire aux Comptes,

Inscrit près la cour d'appel de Lyon

Thierry BONJOUR

Commissaire aux comptes