

« CENTRE SOCIO-CULTUREL AUDREY BARTIER »

Association Loi 1901

42 Rue Du Baston

62930 WIMEREUX

<>

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

<>

Mesdames, Messieurs,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIO CULTUREL AUDREY BARTIER relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 CENTRE SOCIO CULTUREL AUDREY BARTIER à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents

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 de gestion du président et dans les autres documents adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

Concernant les informations fournies en application des dispositions de l'article L. 225-102-1 du code de commerce sur les rémunérations et avantages versés aux mandataires sociaux ainsi que sur les engagements consentis en leur faveur, nous avons vérifié leur concordance avec les comptes ou avec les données ayant servi à l'établissement de ces comptes.

Sur la base de ces travaux, nous attestons l'exactitude et la sincérité de ces informations.

En application de la loi, nous nous sommes assuré que les diverses informations relatives aux prises de participation et de contrôle et à l'identité des détenteurs du capital ou des droits de vote vous ont été communiquées dans le rapport de gestion.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association CENTRE SOCIO CULTUREL AUDREY BARTIER à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;

- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Calais, le 23 Mai 2019
Stéphane MANIER
Commissaire aux Comptes

COMPTEXIA

BILAN

Actif	Du 01/01/2018 au 31/12/2018			31.12.2017
	Brut	Amort	Net	Total
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 653.17	9 490.88	162.29	382.29
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS D'AUGMENTATION DE CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOPPEMENT				
CONCES. BREVETS LICENCES MARQUES	9 653.17	9 490.88	162.29	382.29
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	253 918.07	237 374.95	16 543.12	22 079.21
TERRAINS	79 280.59	79 280.59		
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI				
INSTALLATION TECHNIQUE MATERIEL ET OUTILLAGE	58 523.40	56 081.09	2 442.31	3 200.76
AUTRES	116 114.08	102 013.27	14 100.81	18 878.45
IMMOBILISATIONS CORPORELLES EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	71.22		71.22	71.22
PARTICIPATIONS				
CREANCES RATTACHEES A DES PARTICIPATIONS				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES	71.22		71.22	71.22
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	263 642.46	246 865.83	16 776.63	22 532.72
STOCKS ET ENCOURS				
MATIERES PREMIERES & AUTRES APPROVISIONNEMENTS				
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES				
MARCHANDISES				
FOURNISSEURS AVANCES ET ACOMPTES VERSES/COMMANDES				320.00
CREANCES	90 094.27		90 094.27	80 450.02
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	86 605.36		86 605.36	79 690.54
AUTRES	3 488.91		3 488.91	759.48
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	356 156.86		356 156.86	380 187.93
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	842.43		842.43	10 098.54
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	447 093.56		447 093.56	471 056.49
CHARGES A REPARTIR SUR PLUSIEURS EXERCICES (3)				
PRIMES DE REMBOURSEMENTS D'EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	710 736.02	246 865.83	463 870.19	493 589.21

BILAN

Passif	31/12/2018 Montant	31.12.2017 Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	119 190.40	109 641.75
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES		
REPORT A NOUVEAU		
RESULTAT DE L'EXERCICE	8 349.44	9 548.65
TOTAL FONDS PROPRES (1)	127 539.84	119 190.40
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOCIATIFS AVEC DROIT DE REPRISE		
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	25 337.98	35 388.67
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (2)	25 337.98	35 388.67
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	152 877.82	154 579.07
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL DES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES (3)		
FONDS DEDIES (4)	202 695.60	207 578.27
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDITS		
EMPRUNTS ET DETTES FINANCEURS DIVERS		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES		
DETTE FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	30 329.61	33 738.43
DETTE FISCALES ET SOCIALES	67 987.32	78 400.81
DETTE SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		
AUTRES DETTES	7 719.34	2 475.50
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	2 260.50	16 817.13
TOTAL DETTES (5)	108 296.77	131 431.87
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	463 870.19	493 589.21

COMPTE DE RESULTAT

Sélection période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Toutes les écritures

Charges (ttc)	Du 01/01/2018 au 31/12/2018		31.12.2017
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MATIERES PREMIERES AUTRES APPROVISIONNEMENTS			
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERIEURES	188 343,08		186 167,97
IMPOTS TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	28 400,20		28 849,01
SALAIRES ET TRAITEMENTS	492 281,32		516 359,81
CHARGES SOCIALES	165 597,73		164 813,24
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		10 050,69	10 176,38
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	10 050,69		10 176,38
/IMMOBILISATIONS : DOTATION AUX PROVISIONS			
/ACTIF CIRCULANT : DOTATION AUX PROVISIONS			
RISQUES & CHARGES : DOTATION AUX PROVISIONS			
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASSOCIATION			
AUTRES CHARGES	165 666,64		163 554,06
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (1)		1 050 339,66	1 069 920,47
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES			0,08
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE			
CHARGES NETTES / CESSIION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES (3)			0,08
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	1 032,38		795,43
SUR OPERATION EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORTISSEMENTS EXCEPTIONNELS			
DOTATION AUX PROVISIONS REGLEMENTEES STOCKS			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (4)		1 032,38	795,43
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)	148 495,60		128 078,27
PARTICIPATION DES SALAIRES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		1 199 867,64	1 198 794,25
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		8 349,44	9 548,65
TOTAL GENERAL		1 208 217,08	1 208 342,90

COMPTE DE RESULTAT

Produits (ttc)	Du 01/01/2018 au 31/12/2018		31.12.2017
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
VENTES DE MARCHANDISES			
PRODUCTION VENDUE	67 020.75		86 101.04
SOUS-TOTAL A		67 020.75	86 101.04
PRODUCTION STOCKEE			
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTION D'EXPLOITATION	795 799.91		818 715.74
REPRISES SUR PROVISIONS TRANSFERT DE CHARGES	983.41		723.84
COLLECTES	1 028.00		4 178.42
COTISATIONS			
AUTRES PRODUITS	173 598.97		170 642.20
SOUS-TOTAL B		971 410.29	994 260.20
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		1 038 431.04	1 080 361.24
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	790.53		804.93
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFFERENCES POSITIVES DE CHANGE			
PRODUITS NETS / CESSION VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (3)		790.53	804.93
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	5 566.55		1 897.47
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	10 050.69		10 176.38
REPRISES SUR PROVISIONS			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (4)		15 617.24	12 073.85
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS	153 378.27		115 102.88
TOTAL DES PRODUITS		1 208 217.08	1 208 342.90
SOLDE DEBITEUR = PERTE			
TOTAL GENERAL		1 208 217.08	1 208 342.90

Association :

CENTRE SOCIOCULTUREL AUDREY BARTIER en €

ANNEXE AU BILAN au

31/12/2018

PRODUITS RESTANT A PERCEVOIR au	31/12/2018	CHARGES RESTANT A PAYER au	31/12/2018	OBSERVATIONS, DELAIS
Usagers à recevoir 2018	194.50	Api restauration Affranchissement décembre 2018 EDF Lacoste	13.62 186.40 1 519.05 13.14	
Total à percevoir :	194.50	Total à Payer :	1 732.21	BALANCE -1 537.71
COMPTES FINANCIERS				
Total Financier :	0.00	Total Général :	0.00	BALANCE 0.00
CHARGES/PRODUITS PERÇUS OU PAYES D'AVANCE				
Adhésion constaté d'avance 18/19	1 095.00	Maintenance Ascenseur 2019	577.44	
Produits constaté d'avance usagers	1 165.50	Machine a affranchir 2019	244.80	
		Edf abonnement annexe	20.19	
Total Produits perçus d'avance :	2 260.50	Total Charges Payées d'avance :	842.43	BALANCE 1 418.07

Association :

CENTRE SOCIOCULTUREL AUDREY BARTIER en €

ANNEXE AU BILAN au

31/12/2018

DETAILS ET EVOLUTION

DETAILS DE POSTES DU BILAN ACTIF au		31/12/2018	DETAILS DE POSTE DU BILAN PASSIF AU		31/12/2018	OBSERVATIONS, DELAIS
IMMOBILISATIONS			PROJET ASSOCIATIF (engagement)		202 695.60	Voir récapitulatif
DEPOT DE GARANTIE garage(logis62)		34.59	FOND ASSOCIATIF		119 190.40	
DEPOT DE GARANTIE garage (logis62)		36.63				
	Total :	71.22	SUBVENTIONS EQUIPEMENT		25 337.98	
CHARGES A REPARTIR			VOIR TABLEAU RECAPITULATIF			
			PROVISIONS			
	Total :			Total :	347 223.98	
EVOLUTION : Commentaires						

LES BENEVOLES (non comptabilisés)			
Bénévoles Volontaire	H/an	Valorisation	
	53		
	3		
Total :	0	56	0

DOTATIONS EFFECTUEES	
AUX AMORTISSEMENTS	Montants :
Amortissement matériel	10 050.69
Pour engagement à réaliser	148 495.60
POUR Risque	
TOTAL :	158 546.29

CHARGES EXCEPTIONNELLES	
	Montants :
Usagers non payé 2017	192.00
Annulation chq	220.00
Arrondi + erreur chèque	2.23
Perte sur projet region	244.15
Perte sur projet senegal	374
TOTAL :	1 032.38

LE PERSONNEL			
	Nbre sal	Equiv TC	Observation
	25	14	
Total :	25	14	

REPRISES SUR DOTATIONS	
REPRISES SUR AMORT ET PROV	
Reprise sur engagement 14	42 000.00
Reprise sur engagement 15	105 005.47
Total :	147 005.47

PRODUITS EXCEPTIONNELS	
Annul chq non encaissé + arrondi	194.58
Uniformation 2016 non réclamé	3 954.00
Caf diffe versement 2017 ACF	1 417.97
Total :	5 566.55
CHARGES SUPPLEMENTIVES	
Charges supplétives 2018	165 666.64
TOTAL :	165 666.64

FAITS IMPORTANTS

La ville de Wimereux a mis à disposition du Centre le logiciel eTicket qui permet aux parents de payer les activités des Centre de Loisirs directement en ligne. Pour 2018 en investissement 560€ (plateforme et tablette) en fonctionnement TPE et paiement en ligne 250€.