

## **ELEMENTS FINANCIERS 2009**

# SCP GABON - FARGIER

## SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

■ Siège social : 04 75 87 80 94 R.C.S. Aubenas 86 0 50-  
Chemin du Colon 04 75 87 81 94 Siret 333 663 738 00099  
BP 71 e-mail : cac@gabonnet-afpargc.com  
07202 Port d'Aubenas cedex N° INTRACOMMUNAUTAIRE FR 71333663738

### Centre d'Information sur le Droit des Femmes et des Familles

Commissaires aux comptes  
Associés  
Michel GABON  
Fabien FARGIER  
Aubenas, le

9 Bld de Provence  
07200 AUBENAS

### RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos au 31/12/2009

\*\*\*\*\*

Aux 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 31/12/2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. 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.

Page 1 sur 2

MEMBRE D'UNE ASSOCIATION DE GESTION AGREEE, RÈGLEMENT PAR CHÈQUE ACCEPTÉ

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 votre 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre Association, ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent les observations suivantes :

- Suite à mon observation sur les comptes 2008, les subventions d'investissements ont été complètement amorties et soldées sur l'exercice en profit exceptionnel pour 7 594 €.
- Les provisions pour engagement de retraite ont été dotées pour 4 252 €

Ces appréciations 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.

La sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion établi par le Bureau et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels n'appellent pas de notre part d'observations.

Fait à AUBIGNY  
Le 14 Juin 2010



SCH GABON FARGIER  
**MICHEL GABON**  
Commissaire aux Comptes

CENTRE D'INFORMATION sur les DROITS DES FEMMES ET DES FAMILLES de l'ARDECHE

**BILAN 2009**

ACTIF	31 DECEMBRE 2009			31,12,2008	PASSIF	31,12,09	31,12,08
	BRUT	AMORTISS	NET	NET			
Immobilisations incorporelles					Fonds associatif sans droit de reprise	61 559,61	61 559,61
Immobilisations corporelles	52 323,34	43 720,00	8 603,28	10 404,39	Report à nouveau	204 635,75	199 998,71
Immobilisations financières	1 832,45	-	1 832,45	1 832,45	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	3 556,71	4 637,04
					Subventions d'investissement	-	7 594,71
	<b>54 155,79</b>	<b>43 720,06</b>	<b>10 435,73</b>	<b>12 236,84</b>		<b>262 638,65</b>	<b>273 790,07</b>
					Provisions pour charges	48 626,63	44 374,44
					<b>TOTAL II - PROVISIONS prises et charges</b>	<b>48 626,63</b>	<b>44 374,44</b>
* Créances clients et comptes rattachés	177 657,76	8 512,19	169 145,57	127 512,15	*Autres dettes fournisseurs et comptes rattachés	109 705,64	83 473,97
* Autres créances d'exploitation	105 312,55	-	105 312,55	167 589,99	* Dettes fiscales et sociales	87 187,30	109 122,67
<b>TOTAL CREANCES</b>	<b>282 970,31</b>	<b>8 512,19</b>	<b>274 458,12</b>	<b>295 102,14</b>			
Disponibilités	218 273,38		218 273,38	198 239,83	<b>TOTAL III DETTES</b>	<b>196 893,14</b>	<b>182 596,64</b>
<b>TOTAL TRESORERIE</b>	<b>218 273,38</b>		<b>218 273,38</b>	<b>198 239,83</b>			
Charges constatées d'avance	4 991,19		4 991,19	5 182,34			
<b>TOTAL II</b>	<b>4 991,19</b>		<b>4 991,19</b>	<b>5 182,34</b>			
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>560 390,67</b>	<b>52 232,25</b>	<b>508 158,42</b>	<b>510 761,15</b>	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>508 158,42</b>	<b>510 761,15</b>

**S.C.P. GABON-FARGIER**  
 Société de COMMISSAIRES AUX COMPTES  
 Chemin du Coton - B.P. 31  
 07202 AUBENAS CEDEX  
 SIRET 333 683 738 00020

**CENTRE D'INFORMATION sur les DROITS DES FEMMES ET DES FAMILLES de l'ARDECHE**

**COMPTE DE RESULTAT 2009**

**S.C.P. GABON-FARGIER**  
 Société de COMMISSAIRES AUX COMPTES  
 Chemin du Coton - B.P. 31  
 07202 AUBENAS CEDEX  
 SIRET 333 683 738 00020

	CHARGES		PRODUITS		
	2009	2008	2009	2008	
Achats non- stockés	17 290,39	23 728,64			
Autres achats et charges externes	486 129,77	251 960,38			
Impôts et taxes	22 031,82	19 516,69			
Salaires et traitements	416 983,75	442 640,39			
Charges sociales	126 141,00	125 052,51			
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 097,21	8 574,93			
Dotations aux provisions pour risques et charges	4 252,19	18 478,97			
			Production vendue :		
			- Prestations de formation :		
			- Autre production vendue (biens et services)	948 872,24	688 738,29
			A - Chiffre d'affaires net	<b>948 872,24</b>	<b>688 739,29</b>
			Subventions d'exploitation	67 481,00	67 481,00
			Subventions		
			*DRDFE BAIE	14696	
			*DRDFE DSU	8228	
			*DRDFE Mission	48557	
			Reprises sur provisions		
			Transferts de charges	65 393,27	129 046,09
			Autres produits	365,00	393,50
			<b>B - Sous-total</b>	<b>133 229,27</b>	<b>196 920,59</b>
<b>TOTAL 1 : CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 078 926,13</b>	<b>889 952,51</b>	<b>TOTAL 1 (A+B) : PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 082 101,51</b>	<b>885 658,88</b>
			Reprises sur provisions		
			Intérêts et produits assimilés	2 092,46	3 757,26
			Produits nets cession VMP		
			Produits financiers		
			<b>TOTAL 2 PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>2 092,46</b>	<b>3 757,26</b>
<b>TOTAL 2 CHARGES FINANCIERES</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	12 165,49	1 857,70
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 990,04	1 459,43	Produits exceptionnels sur opérations en capital		4 774,74
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			Reprises sur provisions et transferts de charges except.		
Dotations aux provisions p/charges exceptionnelles			Produits exceptionnels		
Charges sur exercices antérieurs					
Dotations exceptionnelles aux amort et aux provisions					
<b>TOTAL 3 CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>20 990,04</b>	<b>1 459,43</b>	<b>TOTAL 3 PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>12 165,49</b>	<b>6 632,44</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 099 916,17</b>	<b>891 411,94</b>	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 096 359,46</b>	<b>896 049,58</b>
<b>EXCEDENT</b>		<b>4 637,04</b>	<b>DEFICIT</b>	<b>3 556,71</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 099 916,17</b>	<b>896 049,98</b>	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 099 916,17</b>	<b>896 049,58</b>
Charges en nature - Mise à disposition du local du siège par la Mairie d'Aubenas	23 923,00	23 846,00	Subvention en nature - Mise à disposition du local du siège par la Mairie d'Aubenas		23 846,00

## ETAT des IMMOBILISATIONS

	Valeur début exercice	Acquisition de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur fin d'exercice
Installations générales	2 424,52	0,00	0,00	2 424,52
Matériel de bureau *	45 602,72	4 296,10	0,00	49 898,82
<b>Totaux</b>	<b>48 027,24</b>	<b>4 296,10</b>	<b>0,00</b>	<b>52 323,34</b>

*\*Détails acquisitions Matériel de Bureau*

LDLC clés USB	240,38
LDLC équipement informati	3 727,98
Amazone casque micro	327,74
<b>Total</b>	<b>4 296,10</b>

## ETAT des AMORTISSEMENTS

	Valeur début exercice	Dotations de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur fin d'exercice
Installations générales	1 151,64	242,45	0,00	1 394,09
Matériel de bureau	36 471,21	5 854,76	0,00	42 325,97
<b>Totaux</b>	<b>37 622,85</b>	<b>6 097,21</b>	<b>0,00</b>	<b>43 720,06</b>

**S.C.P. GABON-FARGIER**  
 Société de COMMISSAIRES AUX COMPTES  
 Chemin du Coton - B.P. 31  
 07202 AUBENAS CEDEX  
 SIRET 333 683 738 00020

**DETAIL COMPTE ACTIF 2009**

<b>Immobilisations financières</b>		<b>1 832,45</b>
Cautiion Mairie AUBENAS	152,45	
Cautiion Local ANNONAY	1 680,00	
<b>Créances clients et comptes rattachés</b>		<b>177 657,76</b>
Clients exploitation	77 675,85	
Client douteux CARA	8 512,19	
Clients factures à établir :	91 269,72	
Mission Locale A.Méridionale	1 115,00	
AFEC	11 918,12	
CAP Formation	314,27	
Pollen Scop	885,00	
URACIFF	3 509,09	
INFREP	2 115,70	
SEA	3 203,54	
APSR	37 464,37	
Activ Conseil	3 815,77	
CNIDFF (Interv Violences+ Pralt)	2 833,36	
Pôle Emploi	23 647,50	
Conseil Régional Voyez Large	448,00	
<b>Autres créances d'exploitation</b>		<b>105 312,55</b>
Finaceur Conseil Général 07	6 200,00	
Finaceur Conseil Régional	83 609,55	
Finaceur Mairie Aubenas	1 256,00	
Finaceur Mairie le Teil	4 085,00	
Finaceur Mairie Annonay	2 370,00	
Finaceur Mairie Tournon	1 466,00	
Finaceur DDTEFP	3 700,00	
Participation Families Espaces Rencontre	427,00	
<b>Disponibilités</b>		<b>218 273,38</b>
Crédit Mutuel AUBENAS compte courant	21 840,05	
Crédit Mutuel AUBENAS compte dépôt	177 704,71	
Crédit Mutuel ANNONAY compte courant	105,64	
Crédit Mutuel Aubenas Compte ATE 25/07	18 623,08	
<b>Charges constatées d'avance</b>		<b>4 991,20</b>
Abonnement GB Concept	1 492,90	
Publicité Pages Jaunes	1478,26	
Assistance Pale	158,01	
Maintenance SAGE	160,78	
Maintenance Chaudière Annonay	188,48	
Maintenance Informatique	789,36	
Hebergement site	65,65	
Abonnement revues et périodiques	657,76	



**S.C.P. GABON-FARGIER**  
 Société de COMMISSAIRES AUX COMPTES  
 Chemin du Coton - B.P. 31  
 07202 AUBENAS CEDEX  
 SIRET 333 683 738 00020

## DETAIL COMPTE PASSIF 2009

<b>Report à nouveau</b>	<b>204 635,75</b>
A nouveau au 01.01.2009	199 998,71
Résultat 2008	4 637,04
<b>Provisions pour charges</b>	<b>48 626,63</b>
Provision indemnités départ à la retraite	34 060,65
Provision litige	14 565,98
<b>Autres fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>109 705,84</b>
Fournisseurs d'exploitation	81 935,09
Fournisseurs factures non parvenues	27 770,75
Mission Locale A Méridionale	4 000,00
Co-traitants Prestation ATE	18 860,75
Commissaire aux comptes	2 500,00
Taxe ordures ménagères 2008/2009	490,00
Charges locatives Annonay 2008/2009	420,00
Télécom Annonay	100,00
Copieurs Annonay	200,00
Charges locatives Aubenas (eau)	30,00
Charges locatives Aubenas (EDF)	700,00
Facture Vivarais formation	450,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>87 187,30</b>
Provisions congés payés	23 057,92
URSSAF Déc 09 + régul	11 418,00
ASSEDIC Déc 09+régul	2 159,00
IRCANTEC Déc 09+régul	1 641,02
Fonds social 2009	4 130,96
Charges sociales congés payés	8 070,27
FONGECIF	91,13
AGEFOS	4 338,00
Taxe sur les salaires Déc 09	2 195,00
<b>Ressources publiques non affectées</b>	<b>30 086,00</b>
NACRE	9 104,00
PRIC VAE	6 750,00
Femmes en Agriculture	14 232,00



## DETAIL COMPTE DE RESULTAT 2009

<b>Produits exceptionnels</b>	<b>12 165,49</b>
MAIF Sinistre	747,00
Régularisation IRCANTEC	491,68
Régularisation Pôle Emploi	173,50
Régularisation Fongecif	638,20
Régularisations Subventions	10 054,71
Rompus soldes comptes	60,40
<b>Autres produits</b>	<b>355,00</b>
Adhésions	154,00
Subvention Le Cheylard	201,00
<b>Transferts de charges</b>	<b>65 393,27</b>
Transfert charges exploitation	10 512,03
CNASEA Salaires ACI C A V	25 469,50
CNASEA Salaires ACI CAE	17 422,96
CAF Activation RMI ACI CAV	11 988,78
<b>Charges exceptionnelles</b>	<b>20 990,04</b>
Solde Subvention investiss MIFE 2006	1 315,22
Solde Subvention investiss MIFE 2007	2 230,16
Solde PEGASE 2 2006	520,30
Solde PEGASE 2007	386,80
Solde Place aux jeunes	2 968,33
Régularisation perçu à tort URACIFF	11 590,95
Régularisation Ircantec	761,23
Régularisation notes de frais URACIFF	216,88
Régularisation facture AGEFOS (passée 2 fois)	1 000,00
Rompus comptes	0,17

# ASSOCIATION CIDFF ARDECHE

## ANNEXE

AU BILAN DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009, DONT LE TOTAL EST DE : 508 158,40€

### I – MODES ET METHODES D'EVALUATION :

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables
- indépendance des exercices

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable Général 1999, du plan comptable des associations adapté aux dispensateurs de formation.  
La méthode retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques qui se caractérise par la valorisation en coûts nominaux exprimés en francs courants.

### II – METHODES DE CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS :

Les logiciels acquis pour les besoins de l'exploitation de l'association font l'objet de l'amortissement exceptionnel prévu par l'article 236 II du CGI.

Les agencements des locaux loués sont amortis selon le mode linéaire (durée 3 ans).

Les matériels pédagogiques sont amortis selon le mode linéaire (durée 3 à 5 ans).

Les matériels de bureaux et informatique neufs sont amortis selon le mode linéaire (durée 3 ans).

Le mobilier est amorti selon le mode linéaire (durée 5 ans).

Valorisation des contributions volontaires :

Mise à disposition du local du siège par la municipalité d'Aubenas : 23923 €

### III – INFORMATION COMPLEMENTAIRES RELATIVES AU BILAN ET COMPTE DE RESULTATS :

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE ET DES AMORTISSEMENTS

DETAIL COMPTES ACTIF ET PASSIF BILAN 2009

DETAIL COMPTE DE RESULTAT 2009

### IV – INFORMATION FINANCIERE

LA LOI RELATIVE AU VOLONTARIAT ASSOCIATIF DU 23.05.2006 PREVOIT QUE DANS UN SUCI DE TRANSPARENCE QUE LES ASSOCIATIONS DONT LE BUDGET ANNUEL EST SUPERIEUR A 150000 € ET QUI PERCOIVENT UNE OU PLUSIEURS SUBVENTIONS DONT LE MONTANT EST SUPERIEUR A 50000 € PUBLIENT DANS LEUR COMPTE FINANCIER LA REMUNERATION DES 3 PERSONNES LES MIEUX REMUNEREES PAR LA STRUCTURE.

POUR NOTRE ASSOCIATION, CETTE INFORMATION EST LA SUIVANTE POUR 2009 : 88 934 €

**S.C.P. GABON-FARGIER**  
Société de COMMISSAIRES AUX COMPTES  
Chemin du Coton - B.P. 31  
07202 AUBENAS CEDEX  
SIRET 333 683 738 00020

## BUDGET PREVISIONNEL 2010

DEPENSES		RECETTES	
Achats	25 000,00 €	<b>ETAT</b>	
Services Extérieurs	282 980,00 €	DRTEFP NACRE	6 800,00 €
		DRDFE	76 081,00 €
		DDASS	
		Bureau acc Femmes vict	5 000,00 €
		Lieux rencontre	25 000,00 €
Autres services extérieurs	55 500,00 €	ANPE	386 875,00 €
Impôts et Taxes	19 000,00 €	DIRECCTE 07	5 625,00 €
		Justice	10 300,00 €
		<b>REGION</b>	150 000,00 €
		<b>DEPARTEMENT</b>	100 070,00 €
FRAIS DE PERSONNEL	515 650,00 €	<b>COMMUNES</b>	8 571,00 €
		<b>AUTRES</b>	
		<b>Europe</b>	33 000,00 €
		ACSE	18 004,00 €
Dotation aux amortissements	5 000,00 €	CAF	7 804,00 €
		CDAD	4 200,00 €
		Entreprises et sous traitance	19 300,00 €
		Participation des usagers	1 500,00 €
		Participation des adhérents	400,00 €
		Transfert de charges	44 600,00 €
		Ventes	- €
<b>TOTAL</b>	<b>903 130,00 €</b>	<b>TOTAL</b>	<b>903 130,00 €</b>