

ESPACE CULTURE ET ENFANCE

PLACE FELIX EBOUE
93110 ROSNY SOUS BOIS

**RAPPORTS AU TITRE
DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2008**

Société d'expertise
comptable
et de commissariat
aux comptes
inscrite au tableau de
l'OEC de Paris
et membre de la
CRCC de Paris

ESPACE CULTURE ET ENFANCE
PLACE FELIX EBOUE – 93110 ROSNY SOUS BOIS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En exécution de ma mission de Commissaire aux Comptes, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association *ESPACE CULTURE ET ENFANCE*, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

En l'absence d'information chiffrée de la part de la Municipalité, les charges supplétives et contributions volontaires n'ont pas été valorisées dans l'annexe aux comptes annuels.

Sous cette réserve, je certifie 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.

JUSTIFICATION DE MES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

E.C.R.L au capital
de 40.000 euros
RCS Paris
Siret :
384 538 781 00046
Code APE 741 C
N° intracommunautaire :
FR11 38453878100046
5/7 avenue Mac Mahon
75017 Paris
Tél : 01 42 56 16 70
Fax : 01 42 56 16 71
Email : m.rotrou@free.fr

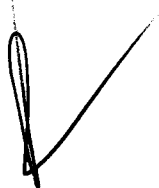
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les rapports soumis aux adhérents.

Paris,
Le 22 mai 2009

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'V' shape with a vertical line extending upwards from the top of the 'V'.

Michel ROTROU

**ASS. ESPACE CULTURE ET
ENFANCE**

Place Félix Eboué

93110 ROSNY SOUS BOIS

Bilan arrêté
au
31/12/2008

BILAN ACTIF

	31/12/2008			31/12/2007
	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	9 993.14	8 651.04	1 342.10	1 832.46
Autres immobilisations corporelles	38 016.39	32 282.55	5 733.84	8 291.07
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	76.22		76.22	76.22
TOTAL (I)	48 085.75	40 933.59	7 152.16	10 199.75
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	4 284.00		4 284.00	4 064.64
Autres créances	32 567.86		32 567.86	31 377.16
Valeurs mobilières de placement	25 000.00		25 000.00	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	51 224.62		51 224.62	44 554.24
Charges constatées d'avance (3)	1 666.15		1 666.15	2 488.11
TOTAL (II)	114 742.63		114 742.63	82 484.15
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	162 828.38	40 933.59	121 894.79	92 683.90
(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

		31/12/2008	31/12/2007
		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			
		(49 990.44)	(67 469.19)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		21 511.00	17 478.75
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		77 656.14	77 656.14
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		10 671.43	10 671.43
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	59 848.13	38 337.13
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			
Dettes fiscales et sociales		9 579.87	8 791.25
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		35 366.53	25 773.92
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		6 430.86	10 940.87
TOTAL	(V)	10 669.40	8 840.73
Ecarts de conversion passif	(VI)	62 046.66	54 346.77
TOTAL GENERAL	(I à VI)	121 894.79	92 683.90
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(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		62 046.66	54 346.77
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMpte DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		72 027.28	79 997.50
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		72 027.28	79 997.50
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		188 343.40	254 704.60
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		(0.59)	560.61
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		0.08	2.19
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	260 370.17	335 264.90
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		5 163.43	4 782.74
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		28 669.70	30 338.90
Impôts, taxes et versements assimilés		6 879.70	9 783.01
Salaires et traitements		152 526.60	208 371.28
Charges sociales		42 609.65	57 165.98
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		3 047.59	2 785.33
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		2.03	10.20
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	238 898.70	313 237.44
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	21 471.47	22 027.46
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)		4.33	3.28
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)	4.33	3.28
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)	4.33	3.28
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	21 475.80	22 030.74

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		93.00	1 013.20
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	93.00	1 013.20
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		57.80	4 225.81
Sur opérations en capital			1 339.38
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	57.80	5 565.19
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	35.20	(4 551.99)
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	260 467.50	336 281.38
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	238 956.50	318 802.63
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		21 511.00	17 478.75
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		21 511.00	17 478.75
(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			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Règles et méthodes comptables	1
Immobilisations	3
Amortissements	4
Provisions et dépréciations inscrites au bilan	5
Détail des produits à recevoir	6
Détail des charges à payer	7
Détail des produits constatés d'avance	8
Détail des charges constatées d'avance	9

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 121 894.79 ✓
Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de
21 511.00 Euros. ✓

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

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

Règles et méthodes comptables.

Les comptes au 31/12/2008 sont établis en conformité avec les dispositions du code de commerce (articles L123-12 à 123-28) et des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

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.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) ou à leur coût de production.

L'ensemble des immobilisations de la ASS. ESPACE CULTURE ET ENFANCE correspondant à des biens qui ne nécessitent pas de décomposition spécifique, la méthode de comptabilisation des composants n'a pas été appliquée.

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

- | | |
|--|------------|
| - Agencements & Aménagements & Installations | 4 à 10 ans |
| - Matériel de bureau | 4 à 5 ans |

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

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.

Stocks

n/a

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.

Changement de méthode

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

Faits caractéristiques de l'exercice

Il n'y a pas eu de fait particulier à signaler.

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Il n'y a pas d'événement significatif intervenu depuis la clôture de l'exercice.

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2008	31/12/2007
Autres créances			
468700	DIVERS - PROD. A RECEVOIR	4 949.72	5 314.54
468710	SUBVENTION A RECEVOIR	27 471.88	24 427.62
	Total	32 421.60	29 742.16
	TOTAL GENERAL	32 421.60	29 742.16

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2008	31/12/2007
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. ACHATS BIENS SERV.	7 728.52	7 116.73
	Total	7 728.52	7 116.73
Dettes fiscales et sociales			
428200	DETTES PRO./CONGES A PAYE	7 186.30	5 762.80
428300	PERS.CHG.A PAY. PRO.A REC	6 957.67	6 957.67
438600	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	2 797.87	2 301.94
	Total	16 941.84	15 022.41
Autres dettes			
468600	AIDES A REVERSER	6 430.86	10 940.87
	Total	6 430.86	10 940.87
TOTAL GENERAL		31 101.22	33 000.01

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

		31/12/2008	31/12/2007
487000	PRDS CONSTATES D'AVANCE	10 669.40	8 840.73
TOTAL GENERAL		10 669.40	8 840.73

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

		31/12/2008	31/12/2007
486000	CHGES CONSTATEES D'AVANCE	1 666.15	2 488.11
TOTAL GENERAL		1 666.15	2 488.11

Société d'expertise
comptable
et de commissariat
aux comptes
inscrite au tableau de
l'OECC de Paris
et membre de la
CRCC de Paris

ESPACE CULTURE ET ENFANCE
PLACE FELIX EBOUE – 93110 ROSNY SOUS BOIS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

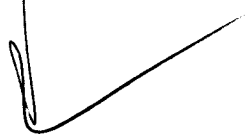
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Aux adhérents,

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention soumise aux dispositions de l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Paris,
Le 22 mai 2009



Michel ROTROU

E.U.R.L au capital
de 40.000 euros
RCS Paris
Siret :
384 538 781 00046
Code APE 741 C
N° intracommunautaire :
FR11 38453878100046
5/7 avenue Mac Mahon
75017 Paris
Tél : 01 42 56 16 70
Fax : 01 42 56 16 71
Email : m.rotrou@free.fr