



A. & L. GENOT
320, Avenue du Prado
BP 225
13268 Marseille Cedex 08
France

Téléphone : +33 (0)4 88 67 67 00
Télécopie : +33 (0)4 88 67 67 68
Site internet : www.kpmg.fr

Centre Social « LES OLIVIERS »

Rapport général
du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

Centre Social « Les Oliviers »
2, avenue César Bernaudon
13310 Saint Martin de Crau

Ce rapport contient 22 pages

Société anonyme d'expertise
comptable - commissariat aux
comptes à directoire et conseil
de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'ordre
à Marseille sous le n°10.00000187-01
et à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes
d'Aix en Provence.

Siège social:
A. & L. Genot
320, Avenue du Prado
BP 225 - 13268 Marseille Cedex 08
Capital: 303 000 €
Code APE 741 C
305036386 R.C.S. Marseille
TVA Union Européenne
FR 15 30 50 36 386



A. & L. GENOT
320, Avenue du Prado
BP 225
13268 Marseille Cedex 08
France

Téléphone : +33 (0)4 88 67 67 00
Télécopie : +33 (0)4 88 67 67 68
Site internet : www.kpmg.fr

Centre Social « Les Oliviers »
Siège social : 2, avenue César Bernajdon – 13310 Saint Martin de Crau

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs,

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 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Centre Social « Les Oliviers », 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 conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant : la pérennité de l'activité de l'association Centre Social « Les Oliviers » continue de dépendre de la volonté de soutien et de la capacité financière des Collectivités Locales.

2 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 :

Compte tenu des spécificités de votre association et en l'absence d'un dispositif suffisamment élaboré de contrôle interne, nous avons mis en œuvre les contrôles substantifs que nous avons estimé adaptés.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés que, les méthodes d'arrêté des comptes sont, dans l'ensemble, homogènes avec celles de l'exercice précédent et notamment, en ce qui concerne les subventions, la trésorerie et le traitement des actions réalisées.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 21 mai 2007

Société d'Expertise Comptable A. & L. GENOT

Membre de KPMG S.A.



Alain L. GENOT
Président du Directoire

Comptes annuels

Bilan actif

Bilan passif

Compte de résultat

Compte de résultat - suite -

BILAN ACTIF

| | 31/12/2006 | | | 31/12/2005 |
|---|----------------|-------------------|----------------|----------------|
| | Brut | Amort. dépréciat. | Net | Net |
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| 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 | 16 468 | 14 572 | 1 896 | 732 |
| Autres immobilisations corporelles | 34 911 | 32 286 | 2 625 | 3 716 |
| Immobilisations corporelles en cours | 5 370 | | 5 370 | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | |
| Participations | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | 16 427 | | 16 427 | 13 838 |
| Autres immobilisations financières | | | | 1 000 |
| | 73 175 | 46 858 | 26 317 | 19 286 |
| ACTIF CIRCULANT | | | | |
| Stocks et en-cours | | | | |
| Matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | |
| Créances (3) | | | | |
| Clients et comptes rattachés | | | | |
| Autres créances | 172 310 | | 172 310 | 153 965 |
| Capital souscrit - appelé, non versé | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| Actions propres | | | | |
| Autres titres | | | | 33 036 |
| Instruments de trésorerie | | | | |
| Disponibilités | 337 906 | | 337 906 | 128 757 |
| Charges constatées d'avance (3) | 3 353 | | 3 353 | 4 441 |
| | 513 570 | | 513 570 | 320 199 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts | | | | |
| Ecart de conversion Actif | | | | |
| TOTAL GENERAL | 586 745 | 46 858 | 539 887 | 339 484 |
| (1) Dont droit au bail | | | | |
| (2) Dont à moins d'un an (brut) | | | | |
| (3) Dont à plus d'un an (brut) | | | | |

BILAN PASSIF

| | 31/12/2006 | 31/12/2005 |
|---|----------------|----------------|
| | Net | Net |
| CAPITAUX PROPRES | | |
| Capital (dont versé :) | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Ecart d'équivalence | | |
| Réserves : | | |
| - Réserve légale | 9 985 | 9 985 |
| - Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| - Réserves réglementées | 108 108 | 89 847 |
| - Autres réserves | | |
| Report à nouveau | | |
| Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte) | 166 603 | 18 261 |
| Subventions d'investissement | 5 648 | 1 404 |
| Provisions réglementées | | |
| | 290 344 | 119 497 |
| AUTRES FONDS PROPRES | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| Autres fonds propres | | |
| PROVISIONS | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charges | 46 660 | 45 021 |
| | 46 660 | 45 021 |
| DETTES (1) | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | |
| Autres emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | | |
| Emprunts et dettes financières (3) | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | | |
| Dettes fiscales et sociales | 101 453 | 103 869 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | 66 467 | 62 324 |
| Instruments de trésorerie | | |
| Produits constatés d'avance (1) | 34 963 | 8 774 |
| | 202 882 | 174 966 |
| Ecarts de conversion Passif | | |
| TOTAL GENERAL | 539 887 | 339 484 |
| (1) Dont à plus d'un an (a) | | - 2 279 |
| (1) Dont à moins d'un an (a) | 202 882 | 177 246 |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque | | |
| (3) Dont emprunts participatifs | | |

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

COMPTES DE RESULTAT

| | 31/12/2006 | | | 31/12/2005 |
|---|----------------|-------------|------------------|------------------|
| | France | Exportation | Total | Total |
| Produits d'exploitation (1) | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue (biens) | | | | |
| Production vendue (services) | 206 061 | 86 | 206 146 | 183 141 |
| Chiffre d'affaires net | 206 061 | 86 | 206 146 | 183 141 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Produits nets partiels sur opérations à long terme | | | 1 049 879 | 955 184 |
| Subventions d'exploitation | | | 4 000 | 7 045 |
| Reprises sur provisions et transfert de charges | | | 8 513 | 13 890 |
| Autres produits | | | 1 268 539 | 1 159 261 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stocks | | | | |
| Achat de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variation de stocks | | | | |
| Autres achats et charges externes (a) | | | 198 453 | 208 617 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 47 808 | 50 458 |
| Salaires et traitements | | | 653 500 | 658 306 |
| Charges sociales | | | 198 890 | 197 234 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions : | | | | |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements | | | 3 023 | 4 752 |
| - Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | | | |
| - Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | | | |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | 5 639 | 15 654 |
| Autres charges | | | 0 | 1 684 |
| | | | 1 107 314 | 1 136 705 |
| RESULTAT D'EXPLOITATION | | | 161 226 | 22 555 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée | | | | |
| Perte supportée ou bénéfice transféré | | | | |
| Produits financiers | | | | |
| De participations (3) | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3) | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés (3) | | | 2 213 | 235 |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transfert de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | 1 033 | 153 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | 3 247 | 387 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées (4) | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| RESULTAT FINANCIER | | | 3 247 | 387 |
| RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS | | | 164 472 | 22 943 |

COMpte DE RESULTAT (Suite)

| | 31/12/2006 | 31/12/2005 |
|---|------------------|------------------|
| | Total | Total |
| Produits exceptionnels | | |
| Sur opérations de gestion | 2 481 | 1 574 |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges | | |
| | 2 481 | 1 574 |
| Charges exceptionnelles | | |
| Sur opérations de gestion | 350 | 6 256 |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| | 350 | 6 256 |
| RESULTAT EXCEPTIONNEL | 2 131 | - 4 682 |
| Participation des salariés aux résultats | | |
| Impôts sur les bénéfices | | |
| Total des produits | 1 274 267 | 1 161 222 |
| Total des charges | 1 107 663 | 1 142 961 |
| BENEFICE OU PERTE | 166 603 | 18 261 |
| (a) Y compris : | | |
| - Redevances de crédit-bail mobilier | | |
| - Redevances de crédit-bail immobilier | | |
| (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs. | | |
| (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs | | |
| (3) Dont produits concernant les entités liées | | |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées | | |

SOMMAIRE

| Annexe au bilan et au Compte de Résultat du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 2006 | Note N° |
|--|---------|
| I - Règles et Méthodes Comptables | 1 |
| II - Changements de Méthode | 2 |
| III - Compléments d'information relatifs au Bilan et au Compte de Résultat | |
| - Etat de l'actif immobilisé | 3 |
| - Etat des amortissements | 4 |
| - Etat des provisions | 5 |
| - Etat des échéances des créances et des dettes | 6 |
| - Détail des produits à recevoir | 7 |
| - Détail des charges à payer | 8 |
| - Détail des charges constatées d'avance | 9 |
| - Détail des produits constatés d'avance | 10 |
| - Détail du résultat exceptionnel | 11 |
| - Dépenses prises en charge par la commune de Saint-Martin de Crau | 12 |

Note n° 1

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation (règlement N°99-01 et 99-03 du CRC) relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

- Continuité de l'activité
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) **Immobilisations corporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

| | |
|-------------------------------------|-----------|
| Matériel des activités | 3 à 5 ans |
| Aménagement, Installation | 3 à 5 ans |
| Matériel de bureau et informatiques | 3 à 5 ans |
| Matériel Audiovisuel | 3 à 5 ans |
| Mobilier de bureau | 3 à 5 ans |

b) **Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

c) Produits à recevoir - Charges à payer

Le principe de séparation des exercices a été respecté.

d) Provisions pour indemnités de départ à la retraite et engagements relatifs aux charges sociales et fiscales liées aux indemnités de départ à la retraite

Figure au bilan une provision pour retraite évaluée à 42 660 €. Cette provision a été calculée en prenant en compte le montant acquis au 31/12/2006 (l'acquisition se faisant linéairement, pendant toute la durée d'acquisition des droits) et selon les droits spécifiés dans la convention à laquelle est rattaché le personnel.

Il n'a été fait application, pour son calcul, d'aucune table de mortalité, ni règle d'actualisation, ni abattement au titre du «turn-over». Seuls ont été pris en compte les personnels en contrat à durée indéterminée.

En raison des règles de départ à la retraite qui, depuis 2003, n'autorisent plus l'employeur à mettre un salarié à la retraite avant 65 ans, les sommes versées lors d'un départ sont soumises à cotisations. Le montant éventuellement dû au titre de ces charges n'est pas provisionné. Il s'élève, compte tenu d'un taux de charges moyen de 30%, à environ 12 798 €.

e) Engagement relatifs aux droits individuels à la formation

Au 31 décembre 2006 le volume d'heures cumulées de formations correspondant aux droits acquis ouvert au titre du DIF est de 1 190 heures.

Note n° 2

CHANGEMENT DE METHODE

NEANT

Note n° 3

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31.12.2006

En €

| Rubriques | Situation et mouvements | Valeur brute à la fin de l'exercice précédent | Acquisitions | Cessions | Valeur brute à la clôture de l'exercice |
|------------------------------|-------------------------|---|--------------|-------------|---|
| <u>Immobilisations</u> | | | | | |
| Matériel d'activité | | 5328 | 1416 | 120 | 6624 |
| Aménagement, Installation | | 9604 | 848 | 608 | 9843 |
| Matériel bureau informatique | | 29449 | 831 | 3848 | 26432 |
| Matériel Audiovisuel | | 3012 | | 380 | 2633 |
| Mobilier de bureau | | 5846 | | | 5846 |
| TOTAL | | 53240 | 3095 | 4957 | 51378 |

Note n° 4

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31.12.2006

En €

| Rubriques | Situation et mouvements | Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent | Dotation de l'exercice | Diminutions d'amortissement de l'exercice | Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice |
|------------------------------|-------------------------|---|------------------------|---|---|
| <u>Amortissements</u> | | | | | |
| Matériel d'activité | | 5328 | 172 | 120 | 5380 |
| Aménagement, Installation | | 8872 | 928 | 608 | 9192 |
| Matériel bureau informatique | | 26499 | 1551 | 3848 | 24201 |
| Matériel Audiovisuel | | 2785 | 175 | 380 | 2580 |
| Mobilier de bureau | | 5307 | 197 | | 5505 |
| TOTAL | | 48792 | 3023 | 4957 | 46858 |

Note n° 5

TABLEAU DES PROVISIONS AU 31.12.2006

En €

| Rubriques | Situation et mouvements | Montant des provisions cumulés à la fin de l'exercice précédent | Dotation de l'exercice | Diminutions de l'exercice | Montant des provisions cumulés à la clôture de l'exercice |
|------------------------|-------------------------|---|------------------------|---------------------------|---|
| <u>Provisions</u> | | | | | |
| Pour dépréciation | | 0 | 0 | 0 | 0 |
| Pour retraites | | 37021 | 5639 | 0 | 42660 |
| Pour risque et charges | | 8000 | 0 | 4000 | 4000 |
| TOTAL | | 45021 | 5639 | 4000 | 46660 |

Note n° 6

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES AU 31.12.2006

En €

| Créances | Montant net au bilan | Echéances | | Dettes | Montant net au bilan | Echéances | | |
|--|----------------------|--------------|-------------|--------------------------------------|----------------------|--------------|--------------|---------------|
| | | Moins d'1 an | Plus d'un 1 | | | Moins d'1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
| | | | | | | | | |
| Prêt et autres immobilisations financières | 16427 | 0 | 16427 | Personnel et compte rattaché | 39452 | 39452 | 0 | 0 |
| Personnel et compte rattachés | 280 | 280 | 0 | Sécurité sociale et compte rattachés | 56558 | 56558 | 0 | 0 |
| Taxe sur la valeur ajoutée | 0 | 0 | 0 | TVA & Autres Taxes | 6877 | 6877 | 0 | 0 |
| Divers | 172030 | 172030 | 0 | Autres Dettes | 65032 | 65032 | 0 | 0 |
| Charges constatées d'avance | 3353 | 3353 | 0 | Produits constatés d'avance | 34963 | 34963 | 0 | 0 |
| TOTAL | 192090 | 175663 | 16427 | TOTAL | 202882 | 202882 | 0 | 0 |

Note N° 7

Détail des produits à recevoir

Les produits à recevoir sont compris parmi les autres créances pour un total de
172 030 €.

Note N° 8

Détail des charges à payer

Les charges à payer sont comprises dans les postes suivants :

| | |
|-------------------------------|----------|
| - Dettes fiscales et sociales | 55 816 € |
| - Autres dettes : | 65 032 € |

Note N° 9

Détail des charges constatées d'avance

| Charges constatées d'avances | Montant |
|------------------------------|---------|
| - Stage ski 2007 | 3 353 € |

Note N° 10

Détail des produits constatées d'avance

| Produits constatées d'avances | Montant |
|-------------------------------|---------|
| - Subventions VVV Théâtre | 800 |
| - Subvention Poste B | 25385 |
| - Cotisation Gym | 7795 |
| -Divers | 983 |

Note n° 11

Détail du résultat exceptionnel

Produits Exceptionnels

| | |
|---|------|
| Régulations diverses sur exercices antérieurs | 2481 |
|---|------|

Charges Exceptionnelles

| | |
|---|-----|
| Régulations diverses sur exercices antérieurs | 350 |
|---|-----|

| | |
|-------------------------------------|-------------|
| <i>Résultat Exceptionnel</i> | 2131 |
|-------------------------------------|-------------|

Note n° 12

Dépenses prises en charge par la commune de
Saint Martin de Crau convention du 27 MARS
1993

| | |
|--|--------------------|
| SUBVENTION DE LA COMMUNE : | 643 127 € |
| - Subvention de fonctionnement : | 500 000 € |
| - Contrat enfance : | 75 236 € |
| - CEL/CTL : | 66 051 € |
| - Action de prévention : | 1 500 € |
| - Subv.exceptionnelle | 340 € |
| | |
| AUTRES PRODUITS COMPTABILISES : | 631 140 € |
| | |
| TOTAL DES PRODUITS COMPTABILISES : | 1 274 267 € |
| | |
| | |
| TOTAL DES CHARGES COMPTABILISEES : | 1 107 663 € |
| | |
| DEPENSES PRISES EN CHARGE PAR LA COMM | 193 749 € |
| - Frais de fonctionnement : | 80 752 € |
| - Charges de personnel : | 112 997 € |
| | |
| COUT GLOBAL DE FONCTIONNEMENT : | 1 301 412 € |