

Rapport général du Commissaire aux Comptes

L'ESCALE

L'ESCALE

Espace Socioculturel d'Animation et de Loisirs - Association
8-12, rue Paul VERLAINE
92260 Fontenay Aux Roses

Gilles BORIE

Commissaire aux Comptes
2, rue de la Renaissance
92160 Antony

Rapport général du Commissaire aux Comptes

L'ESCALE

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs les membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association L'ESCALE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué cet audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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.

II. Justification des observations

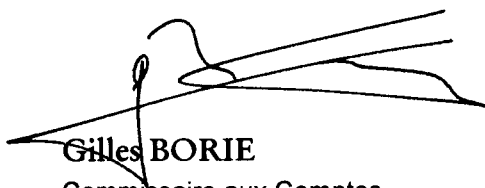
En application des dispositions de l'article L.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III. Vérifications spécifiques

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'Organe d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Antony, le 23 mars 2007



Gilles BORIE

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

ASSOCIATION L'ESCALE

8/12 RUE PAUL VERLAINE

92260 FONTENAY AUX ROSES

Exercice du 01 Janvier 2006 au 31 Décembre 2006

Comptes arrêtés au : 31 Décembre 2006

APE : 91.3E

SIRET : 390 593 267 00029

SARL 4 A AUDIT
97 RUE SAINT LAZARE

Tél : 01 53 16 36 10

Fax : 01 53 16 12 52

75009 Paris

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2006			31/12/2005
	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	5 546	5 546		336
Autres immobilisations corporelles	61 233	43 786	17 446	23 145
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				
TOTAL (I)	66 779	49 332	17 446	23 481
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	1 257		1 257	
Autres créances	58 655		58 655	189 475
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	281 370		281 370	146 331
Charges constatées d'avance (3)	642		642	3 793
TOTAL (II)	341 924		341 924	339 599
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	408 703	49 332	359 371	363 079
(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

Euros

	Euros	
	31/12/2006	31/12/2005
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	182 321	166 679
<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		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	1 993	15 641
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	184 313	182 321
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	57 730	57 730
Provisions pour charges	35 130	38 000
TOTAL (III)	92 860	95 730
FONDS DEBIES		
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	4 275	2 825
Dettes fiscales et sociales	67 465	68 944
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)	10 457	13 260
TOTAL (V)	82 197	85 029
Ecarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	359 371	363 079
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	82 197	85 029
(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		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		46 261	42 872
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		46 261	42 872
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		532 629	526 658
Collectes		5 198	41 385
Cotisations			
Autres produits		4 967	4 583
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	589 055	616 460
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		38 178	28 925
Autres achats et charges externes (2)			
Impôts, taxes et versements assimilés		171 068	150 178
Salaires et traitements		19 327	20 281
Charges sociales		260 175	264 670
Autres charges de personnel		93 586	100 445
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		6 764	4 600
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			34 772
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	589 410	603 997
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION		(I-II)	- 354
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			12 463
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)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		2 347	2 418
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	2 347	2 418
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)	2 347
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		(I-II+III-IV+V-VI)	1 993
			14 881
4 A AUDIT			

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			1 308
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		1 308
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			548
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		548
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)		760
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	591 403	620 187
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	589 410	604 545
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		1 993	15 641
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		1 993	15 641
(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			

ASSOCIATION L'ESCALE

8 – 12 rue Paul Verlaine

92260 FONTENAY-AUX-ROSES

ANNEXE

au bilan, avant répartition, de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 359 371 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 591 403 € et dégageant un excédent de 1 993 €.

L'exercice a une durée de 12 mois du 01/01/2006 au 31/12/2006.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

Ces immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction des durées de vie prévues, qui sont principalement les suivantes :

- Logiciels	1 an
- Mobilier de bureau	2 à 5 ans
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Matériel et outillage	5 ans
- Agencements et aménagements	10 ans

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.

Il s'agit essentiellement des subventions acquises au titre de l'exercice et non encore encaissées au 31 décembre.

- NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations

- Acquisitions de l'exercice :	730 €
- Sorties de l'exercice (VNC) :	0 €
- Dotation aux amortissements de l'exercice	6 764 €
	<u>6 034 €</u>

Créances et dettes

Toutes les créances et les dettes sont à moins d'un an.

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants :

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 275
Dettes fiscales et sociales	32 951
Total	37 226

Provision pour risques

Il s'agit de provisions antérieurement constituées relatives à trois litiges prud'homaux toujours en cours au 31/12/2006, soit 57 730 €.

Provisions pour charges

35 130 €

Il s'agit d'une provision pour travaux de rénovation, après reprise de 2 870 € au titre des travaux réalisés en 2006 compte tenu des projets restant à réaliser.

- AUTRES INFORMATIONSContributions volontaires :

Elles sont essentiellement constituées par :

- le bénévolat, d'une part, évalué sur la base de 8 100 heures valorisées	109 000 €
- la mise à disposition des locaux pour	119 000 €
- l'entretien des locaux pour	6 000 €
- le transport des groupes	3 000 €
	<hr/>
	240 000 €