

*Jean - Robert OHANIAN - Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence  
75, Boulevard Henri FABRE - 13012 MARSEILLE*

CENTRE SOCIAL

DE LA

GAVOTTE

EXERCICE 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Centre social de la Gavotte  
93, Avenue François MITTERRAND  
13170 LES PENNES MIRABEAU

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission de Commissaire aux Comptes qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 16 Juin 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels du Centre Social de la Gavotte tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les justifications des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration. 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 de la profession ; 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Les comptes annuels font apparaître un déficit de 108 814,47 euros. Ils enregistrent des pertes cumulées à hauteur de 231 727 euros et un fonds de roulement négatif de 174 727 euros. Une procédure de redressement judiciaire a été prononcée par le Tribunal de Grande instance d'Aix en Provence en date du 29 Janvier 2007 avec une période d'observation de six mois. Les comptes annuels ont été établis dans la perspective de la continuité de l'exploitation et aucun ajustement qui pourrait s'avérer nécessaire si le Centre Social n'était plus en mesure de poursuivre son activité, n'a été constaté.

Au cours de notre audit, nous avons fait les constatations suivantes :

- Des incohérences significatives des opérations de caisse qui ne permettent pas d'attester son solde et l'exhaustivité des recettes,
- Les comptes-rendus des actions subventionnées en 2006 n'ont pas été finalisés ; de ce fait les produits comptabilisés n'ont pas un caractère certain.

En raison des faits exposés ci-dessus, nous ne sommes pas en mesure de certifier si 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 Centre Social la Gavotte à la fin de cet exercice.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L.823-9, du Code de commerce, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre la conclusion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que sur leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que le refus de certification formulé dans la première partie de notre rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels appellent de notre part les mêmes constatations que celles formulées ci-dessus..

Fait à Marseille, le 1<sup>er</sup> Juin 2007

Le Commissaire aux Comptes

  
Jean-Robert OHANIAN

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

		31/12/2006			31/12/2005
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	4 102	3 831	272	809
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains	232 888	159 832	73 056	83 071
	Constructions	43 260	32 611	10 650	15 786
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	36 436	26 442	9 994	15 913
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations			91	91	
Autres titres immobilisés	91		150	300	
Prêts	150				
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>316 928</b>	<b>222 715</b>	<b>94 213</b>	<b>115 970</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 816		1 816	
	Autres créances	76 182		76 182	54 143
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement			10 856	4 483	
Disponibilités	10 856			4 710	
Charges constatées d'avance					
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>88 855</b>		<b>88 855</b>	<b>63 336</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecarts de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>405 783</b>	<b>222 715</b>	<b>183 068</b>	<b>179 306</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

31/12/2006

31/12/2005

		31/12/2006	31/12/2005
<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	78 785	78 785
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(122 913)	(11 288)
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>(108 814)</b>	<b>(111 625)</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>(152 942)</b>	<b>(44 127)</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	72 428	54 854
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>72 428</b>	<b>54 854</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>(80 514)</b>	<b>10 727</b>	
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques Provisions pour charges	51 068 9 415	10 516	
<b>Total des provisions</b>	<b>60 483</b>	<b>10 516</b>	
<b>Fonds dédiés</b>			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	4 000		
<b>Total des fonds dédiés</b>	<b>4 000</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) Emprunts et dettes financières divers Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	33 347	38 459	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales	28 048 98 684	23 852 58 234	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	35 678	30 924	
Produits constatés d'avance	3 342	6 593	
<b>Total des dettes</b>	<b>199 099</b>	<b>158 062</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>183 068</b>	<b>179 306</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(108 814,47)	(111 625,12)	
(1) Dont à moins d'un an	199 099	158 062	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	33 347	38 459	

# Compte de Fonctionnement et de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2006	31/12/2005
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS DE FONCTIONNEMENT</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	82 720	105 311
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	305 726	305 582
	Dons		
	Cotisations	5 636	3 877
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	55	179
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	27 199	19 976
Autres produits	17 426	18 030	
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>438 764</b>	<b>452 956</b>	
<b>CHARGES DE FONCTIONNEMENT</b>	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	160 069	190 481
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 638	10 315
	Rémunération du personnel	230 250	249 341
	Charges sociales	54 504	74 027
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	22 515	23 950
	Dotation aux provisions	60 483	10 516
	Autres charges	624	342
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>539 084</b>	<b>558 973</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(100 320)</b>	<b>(106 018)</b>
<b>Produits financiers</b>	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
<b>Charges financières</b>	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	2 644	598
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(2 644)</b>	<b>(598)</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)</b>		<b>(102 965)</b>	<b>(106 616)</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels	1 437	234
	Charges exceptionnelles	3 287	5 243
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(1 850)</b>	<b>(5 009)</b>
<b>Impôts sur les sociétés</b>	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	4 000	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>440 201</b>	<b>453 190</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>549 015</b>	<b>564 815</b>
<b>EXCEDENT ou INSUFFISANCE</b>		<b>(108 814)</b>	<b>(111 625)</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>	<b>17 210</b>	<b>25 480</b>
	Bénévolat		
	Prestations en nature	17 210	25 480
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>	<b>17 210</b>	<b>25 480</b>
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	17 210	25 480
	Personnel bénévole		

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière, en l'occurrence le plan comptable général 1999 ainsi que le règlement numéro 99.01 du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations, et dans le respect du principe de l'image fidèle, de la comparabilité et de la permanence des méthodes, de la continuité de l'activité (PCG. art. 120-1).

Le bilan de l'exercice présente un total de **183 068** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **440 201** euros et un total **charges** de **549 015** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-108 814** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2006** et finit le **31/12/2006**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base (PCG. art. 120-2 et art. 120-3) :

- régularité,
- sincérité,
- importance relative,
- prudence.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (Règlement CRC 2004-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes sont comptabilisés en charges.

Les intérêts des capitaux empruntés pour financer un actif ne sont pas activés.

Les frais de développement sont comptabilisés en charges.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) minoré des remises, rabais et escomptes obtenus.

## Amortissements

Les amortissements sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif (fiscal) en fonction de la durée normale d'utilisation du bien.

- Immobilisations non décomposables : conformément aux mesures de simplifications pour les PME, ces immobilisations sont amorties sur la durée d'usage fiscalement admise.
- Immobilisations décomposables : si les éléments d'un actif ont des durées d'utilisations différentes, chaque élément est comptabilisé séparément et un plan d'amortissement propre à chacun est retenu.

La dépréciation des immobilisations est évaluée par l'entité à chaque clôture, au moyen de test de dépréciation effectué dès qu'existe un indice de perte de valeur.

Les durées d'amortissement sont les suivantes :

● concessions et droits similaires	1 à 3 ans
● installations, agencements, aménagements sur constructions	10 ans
● matériel et outillage	3 à 5 ans
● installations, agencements, aménagements divers	10 ans
● matériel de transport	3 à 5 ans
● matériel de bureau et matériel informatique	3 à 5 ans
● mobilier	10 ans

## Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

valeur brute est supérieure.

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Les dettes dans les comptes ne comprennent pas les majorations, pénalités et indemnité de retard.

## Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Subventions d'investissement

En raison des contraintes de fonctionnement inhérentes aux activités des centres sociaux, l'ensemble des immobilisations ne sont pas renouvelables par l'association. De ce fait, les subventions d'investissement sont inscrites dans les comptes de classe 13 "subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables" et sont reprises au compte de résultat au rythme de l'amortissement des biens financés.

L'association a décidé d'appliquer les recommandations préconisées par la Compagnie nationale des commissaires aux comptes et le Conseil supérieur de l'ordre des experts-comptables mentionnées dans le guide 'Associations'. Les quotes-parts des subventions d'investissements virées au résultat de l'exercice sont comptabilisées dans le compte 757100 "quotes-parts des subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables par l'association". Cette imputation permet de faire figurer en résultat d'exploitation les dotations d'amortissement et les quotes-parts de subventions d'investissements. Seules les quotes-parts de subventions d'investissements affectées à des biens sortis en cours d'exercice figureront en résultat exceptionnel.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

En date du 23 mars 2007, le Centre social a informé par courrier le Conseil Général et la Région Provence Alpes Côte d'Azur, de l'abandon du projet d'extension des locaux.

Par conséquent, les subventions respectivement accorder 15 000 € et 20 000 € pour ce projet, peuvent être réintégrés dans le budget afin de financer de nouveaux projets.

## Quote part de subvention d'investissement au 31.12.2006

	VAL ACHAT	DUREE	AMORT 2006	SUBRECUES	MONTANT	% SUB	REP AMORT	
30/06/99	AGENCEMENT CUISINE CLSH	47 969,40	10	4 796,94	REGION	18 989,96	29,93	1 681,17
30/06/99	FRIGOLIEBHER	859,81	5	0,00	C GENERAL	9 515,99	15,00	842,55
30/06/99	LAVE VAISSELLE	1 282,10	5	0,00	COMMUNE	8 752,86	13,80	775,14
30/06/99	ARMOIRE REFRIGERE	859,81	5	0,00	CAF	24 475,69	38,58	2 167,03
30/06/99	CONGELATEUR	775,86	5	0,00				0,00
30/06/99	TABLES + CHAISES	3 498,55	5	0,00				0,00
30/06/99	CUISINE 98	8 200,47	10	820,05				0,00
		<b>63 446,00</b>		<b>5 616,99</b>		<b>61 734,50</b>	<b>97,31</b>	<b>5 465,89</b>
07/09/99	PHOTOCOPIEUR REBUT 31/01/2004	1 654,68	5	0,00	C GENERAL	1 496,63	47,26	0,00
30/07/99	ORD ZENITH REBUT 01/01/04	1 306,49	2	0,00	CAF	1 451,31	0,00	0,00
07/09/99	TELECOPIEUR REBUT 01/01/04	205,91	2					0,00
		<b>3 167,08</b>		<b>0,00</b>		<b>2 947,94</b>	<b>47,26</b>	<b>0,00</b>
14/09/00	BOULANGER	1 370,52	3	0,00	REGION	1 135,16	0,00	0,00
03/07/02	ORDINATEUR	999,00	3	0,00	C GENERAL	2 838,00	62,13	0,00
03/07/02	ORDINATEUR	999,00	3	0,00				0,00
23/07/02	ORDINATEUR	1 199,00	3	0,00				0,00
		<b>4 567,52</b>		<b>0,00</b>		<b>3 973,16</b>	<b>62,13</b>	<b>0,00</b>
01/09/01	REAM SALLE DANSE	8 910,05	5	1 186,38	REGION	5 335,72	31,32	812,72
01/09/01	FACADE 93	8 128,76	10	812,88	DPT 13	1 829,39	10,74	278,69
					CAF	5 335,72	31,32	812,72
					MAIRIE	1 524,49	8,95	232,24
		<b>17 038,81</b>		<b>1 999,26</b>		<b>14 025,32</b>	<b>82,33</b>	<b>2 136,37</b>
21/10/02	CELDA PETIT LIT	968,90	5	193,78	DPT 13	969,00	100,00	193,78
		<b>968,90</b>		<b>193,78</b>		<b>969,00</b>	<b>100,00</b>	<b>193,78</b>
26/02/03	MINIBUS	17 942,43	5,00	3 588,49	DPT 13	16 992,99	94,71	3 398,66
30/07/03	PIANO	3 300,00	5,00	660,00	DPT 13	3 300,00	100,00	660,00
		<b>21 242,43</b>		<b>4 248,49</b>		<b>20 292,99</b>		<b>4 058,66</b>
04/10/03	IMPRIMANTE LASER	249,00	3,00	62,76	DPT 13	2 695,00	100,00	625,68
10/09/03	2 ORDIECRAN PLAT	2 446,00	3,00	562,92				0,00
		<b>2 695,00</b>		<b>625,68</b>		<b>2 695,00</b>	<b>100,00</b>	<b>625,68</b>
13/10/03	TABLES + CHARIOT	3 699,99	5,00	740,00	DPT 13	3 699,99	100,00	740,00
								0,00
24/06/04	MOBILIER DE BUREAU	2 981,39	5	596,28	C.GENERAL	2 981,39	100,00	596,28
	ENCHARGES	345,61						
		<b>3 327,00</b>				<b>2 981,39</b>		
15/04/04	FOURNEAU ANGELO	5 297,08	5	1 059,42	C.GENERAL	5 297,08	100,00	1 059,42
15/04/04	FRITEUSE ANGELO	2 118,12	5	423,62	C.GENERAL	2 118,12	100,00	423,62
15/04/04	FONTAINE REFRIGEREE ARTIC	897,00	5	179,4	C.GENERAL	897,00	100,00	179,40
15/04/04	INSTALLATIONS	4 207,52		841,5	C.GENERAL	4 207,52	100,00	841,50
		<b>12 519,72</b>		<b>2 503,94</b>		<b>12 519,72</b>	<b>100,00</b>	<b>2 503,94</b>

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

01/01/04	LOGICIELS	2 762,76	2	920,92	CAF	1 823,20	66	607,81
		1 339,52	2	446,51	CAF	535,80	40	178,60
		4 102,28		1 095,80		2 359,00	106	786,41
02/03/05	REFECTION TOITURE	5 573,44	5	578,12	CAF	2 784,27	20	115,62
					REGION	2 789,17	20	115,62
	ENCHARGES	8 347,92						0,00
		13 921,36		578,12		5 573,44	40	231,25
02/09/05	ORDINATEURS+IMPRIMANTE	798	3	65,95	C. GENERAL	798,00	100	65,95
02/09/05	FAX CANON	352,62	3	38,88	C. GENERAL	202,00	57,29	22,27
	ENCHARGES	150,82				150,82		
		1 301,44		104,83		1 150,82		88,22
07/04/06	EXTENSION DES LOCAUX	20 000,00		NON UTILISER	REGION	20 000,00		
21/07/06	EXTENSION DES LOCAUX	15 000,00		NON UTILISER	C. GENERAL	15 000,00		
	TOTAL GENERAL	138 076,17		13 424,20		129 348,83		17426,49

SUBREGION	48 250,01	2 609,51
SUBDEPART	73 341,47	9 927,80
SUBCAF	34 954,68	3 881,79
SUBMAIRIE	10 277,35	1 007,38
	166 823,51	17 426,49

## Engagements indemnités de départ à la retraite

Les indemnités de départ à la retraite sont évalués à partir des effectifs réels de l'association à la fin de l'exercice en tenant compte de l'ancienneté acquise à cette date. Elles sont comptabilisées pour leurs montants bruts chargés et portés sur le compte "provisions pour pensions et obligations similaires" au passif du bilan.

## Litiges Prud'hommes

Deux litiges auprès du Conseil des Prud'Hommes sont en cours. La saisine du conseil, pour les deux affaires, a eu lieu au cours des mois d'octobre et novembre 2006.

Les conciliations ont eu lieu au mois de décembre 2006.

Le montant total des demandes des salariés atteint 51 068.00 € et à été provisionné en totalité en comptabilité.

## Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Majorations et pénalités Caisses social 89.93 €
- Régie 40.00 €

## Autres produits exceptionnelles sur opérations de gestion

- Régularisations fournisseurs 1 437.45 €

## Evénements postérieur à la date de clôture

## Procédure de redressement judiciaire

Par jugement du 29 janvier 2007, le Tribunal de Grande Instance d'Aix-en-Provence a prononcé le Redressement Judiciaire du Centre Social, ce jugement a désigné la SCP Douhaire - Avazeri aux fonctions d'Administrateur avec mission d'assistance.

La fin de la période d'observation étant prévu au 22 juin 2007.

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	67 350			67 350
- Apports sans droit de reprise	11 435			11 435
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	(11 288)	(111 625)		(122 913)
Résultat de l'exercice	(111 625)	(108 814)	(111 625)	(108 814)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	54 854	35 000	17 426	72 428
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>TOTAL</b>	<b>10 727</b>	<b>(185 440)</b>	<b>(94 199)</b>	<b>(80 514)</b>

## Tableau de suivi des fonds dédiés

<b>I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES</b>				
<b>Ressources</b>	<b>Fonds à engager au début de l'exercice</b>	<b>Utilisation en cours d'exercice</b>	<b>Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées</b>	<b>Fonds restant à engager en fin d'exercice</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A - B + C</b>
Fonds dédiés Subvention région / Solidarité Maroc	4 000			4 000
<b>TOTAL</b>	<b>4 000</b>			<b>4 000</b>

<b>II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC</b>				
<b>Ressources</b>	<b>Fonds à engager au début de l'exercice</b>	<b>Utilisation en cours d'exercice</b>	<b>Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées</b>	<b>Fonds restant à engager en fin d'exercice</b>
	<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A - B + C</b>
Dons manuels				
<b>Total</b>				
Legs et donations				
<b>Total</b>				
<b>TOTAL</b>				

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2006
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	4 102					4 102
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>4 102</b>					<b>4 102</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	66 315					66 315
Instal technique, matériel outillage industriels	166 573					166 573
Instal., agencement, aménagement divers	43 260					43 260
Matériel de transport	570					570
Matériel de bureau, informatique et mobilier	17 942		908			17 942
Emballages récupérables et divers	17 016					17 923
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>311 677</b>		<b>908</b>			<b>312 585</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	91					91
Prêts et autres immobilisations financières	300		150		300	150
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>391</b>		<b>150</b>		<b>300</b>	<b>241</b>
<b>TOTAL</b>	<b>316 171</b>		<b>1 058</b>		<b>300</b>	<b>316 928</b>

# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2006
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	3 293	963	426	3 831
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>3 293</b>	<b>963</b>	<b>426</b>	<b>3 831</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	27 609	2 321	995	28 935
Instal technique, matériel outillage industriels	122 209	15 501	6 813	130 897
Autres Instal., agencement, aménagement divers	27 475	8 988	3 852	32 611
Matériel de transport	55	100	43	113
Matériel de bureau, mobilier	10 215	6 280	2 691	13 803
Emballages récupérables et divers	9 345	5 561	2 380	12 526
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>196 907</b>	<b>38 751</b>	<b>16 774</b>	<b>218 884</b>
<b>TOTAL</b>	<b>200 200</b>	<b>39 714</b>	<b>17 200</b>	<b>222 715</b>

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Montant des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							



# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2006
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour fluctuation des cours				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92				
	Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires	10 516	9 415	10 516	9 415
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions					
Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres		51 068		51 068	
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>10 516</b>	<b>60 483</b>	<b>10 516</b>	<b>60 483</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>10 516</b>	<b>60 483</b>	<b>10 516</b>	<b>60 483</b>
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> <li>- d'exploitation</li> <li>- financières</li> <li>- exceptionnelles</li> </ul>		60 483	10 516	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2006	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts	150	150	
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 816	1 816	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	344	344	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	50 235	50 235	
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	25 604	25 604		
Charges constatées d'avances				
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>78 149</b>	<b>78 149</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice		150		
Remboursements obtenus en cours d'exercice		300		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2006	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine	33 347	33 347		
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	28 048	28 048		
	Personnel et comptes rattachés	9 605	9 605		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	79 289	79 289		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	9 789	9 789		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	35 678	35 678		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	7 342	7 342			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>203 099</b>	<b>203 099</b>		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					