

**MAISON DE LA SOLIDARITE
« CENTRE SOCIAL ALBERT DOYEN »**

Association loi du 1^{er} juillet 1901

1, rue Albert Doyen
94 000 Créteil

RCS 378 058 499

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

**MAISON DE LA SOLIDARITE
« CENTRE SOCIAL ALBERT DOYEN »**

1, rue Albert Doyen
94 000 Créteil

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 30 juin 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Maison de la Solidarité, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques 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 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.

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.

2-JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} août 2003 et modifiées par l'ordonnance 2005-1126 du 8 septembre 2005, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons été conduits à analyser les principales subventions relatives à l'exercice 2008.

Nous avons obtenu les éléments probants nous permettant d'apprécier l'application du principe de continuité d'exploitation.

Les informations 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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 de l'organe d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

A Lisses, le 30 juin 2008
en seize exemplaires originaux

Le Commissaire aux Comptes
MGF AUDIT SARL

Membre de la Compagnie
des Commissaires aux Comptes
de la Région Parisienne

Lucien LE MOAN
Gérant de la SARL MGF AUDIT




**MAISON DE LA SOLIDARITE
« CENTRE SOCIAL ALBERT DOYEN »**

COMPTES ANNUELS 2007

ACTIF	Exercice N clos le			Exercice N-1
	Brut	31/12/07 Amortissements provisions	Net	31/12/06 Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles :				
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de recherche et de développement	-	-	-	-
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et val. Similaires	1 641	1 641	-	-
Droit au bail (1)	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	-	-	-	-
Immobilisations incorporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations corporelles :				
Terrains	-	-	-	-
Constructions	-	-	-	-
Installations techniques, matériel, outillage industriels	29 456	26 015	3 441	2 044
Autres immobilisations corporelles	103 624	99 911	3 713	6 255
Immobilisations grevées de droit- Comodat	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Immobilisations financières (2) :				
Participations	-	-	-	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	-	-	-	-
Titres immobilisés de l'activité portefeuille	-	-	-	-
Prêts	-	-	-	-
Autres	1 964	-	1 964	1 964
TOTAL I	136 685	127 567	9 118	10 263
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours :				
Matières premières, approvisionnements	-	-	-	-
En-cours de production (biens et services)	-	-	-	-
Produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Marchandises	-	-	-	-
Avances et acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances (3) :				
Créances usagers et comptes rattachés	-	-	-	-
Autres	97 487	-	97 487	94 610
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Instruments de trésorerie	-	-	-	-
Disponibilités	2 401	-	2 401	60 491
Charges constatées d'avance (3)	1 293	-	1 293	615
TOTAL II	101 181	-	101 181	155 716
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)	-	-	-	-
Prime de remboursement des emprunts (IV)	-	-	-	-
Écart de conversion actif (V)	-	-	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	237 866	127 567	110 299	165 979
ENGAGEMENTS RECUS				
<u>Legs nets à réaliser :</u>				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
<u>Dons en nature restant à faire</u>				
(1) Droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) Dont à plus d'un an				

MGF AUDIT SARL
Société de Commissariat aux Comptes

Certifié régulier et sincère

PASSIF (avant répartition)	Exercice N clos le 31/12/07	Exercice N-1 clos le 31/12/06
FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise (dont legs et donation avec contrepartie d'actifs immobilisés)	43 464	43 464
Ecart de réévaluation	-	-
Réserves indisponibles	-	-
Réserves statutaires ou contractuelle	32 014	32 014
Réserves réglementées	20 581	20 581
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	- 14 939	10 488
Résultat net comptable de l'exercice (excédent ou déficit)	- 45 948	- 25 427
Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables	-	-
Provisions Réglementées	-	-
MGF AUDIT SARL		
Société de Commissariat aux Comptes		
		
<i>Certifié régulier et sincère</i>		
AUTRES FONDS PROPRES		
Fonds associatif avec droit reprise	-	-
Report	-	-
- Legs et Donations	-	-
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	11 553	12 162
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	-	-
Report à nouveau (résultat à reverser)	-	-
Droits des propriétaires-(Commodat)	-	-
TOTAL I	46 725	93 282
PROVISIONS		
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
Autres Provisions	-	-
TOTAL II	-	-
FONDS DE DIES :		
- Sur subventions de fonctionnement	-	-
- Sur autres ressources	-	-
TOTAL III	-	-
DETTES (1)		
Emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	510	-
Emprunts et dettes financières divers	-	-
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 123	19 382
Dettes fiscales et sociales	54 941	53 315
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	-	-
Produits constatés d'avance	-	-
TOTAL IV	63 574	72 697
Ecart de conversion Passif (V)	-	-
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	110 299	165 979
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		

CHARGES	Exercice N clos le 31/12/07	Exercice N-1 clos le 31/12/06
CHARGES D'EXPLOITATION (1)		
Achats de marchandises	-	-
Variation de stocks	-	-
Achats de matières et autres approvisionnements	-	-
Variation de stocks	-	-
Autres achats (non stockés)	31 497	44 058
Charges externes	209 561	177 650
Impôts, taxes et versements assimilés	28 204	29 966
Rémunération du personnel	332 573	382 164
Charges sociales	132 918	147 343
Autres charges de personnel	-	-
Dotations aux amortissements	8 118	7 737
Dotations aux provisions	-	-
Autres charges	-	232
TOTAL I	742 871	789 150
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	-	-
TOTAL II	-	-
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions	-	-
Intérêts et charges assimilées	-	-
Différences négatives de change	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-
TOTAL III	-	-
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	-	11 468
Sur opérations en capital	-	-
Reprise de déficit sur exercices antérieurs	-	-
Dotations aux amortissements et aux provisions	-	-
TOTAL IV	-	11 468
Engagements à réaliser s/ ressources affectées	-	-
Impôts sur les sociétés	-	-
TOTAL V	-	-
TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V)	742 871	800 618
EXCEDENT	-	-
TOTAL GENERAL	742 871	800 618
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N clos le 31/12/07	Exercice N-1 clos le 31/12/06
Secours en nature	-	-
Mise à disposition gratuite de biens et services	73 984	12 880
Personnel bénévole	20 550	19 130
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	94 534	32 010
(1) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

MGF AUDIT SARL

Société de Commissariat aux Comptes

Certifié régulier et sincère

PRODUITS	Exercice N clos le 31/12/07	Exercice N-1 clos le 31/12/06
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises	-	-
Production vendue	-	-
Mise à disposition personnel facturé	12 690	12 147
Produits liés à des financements réglementaires	-	-
Produits des activités annexes	-	-
Legs et donations	-	-
Production stockée	-	-
Production immobilisée	-	-
Subventions d'exploitation	644 563	694 279
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	-	6 663
Autres produits	33 956	45 949
Collectes	-	-
Cotisations	4 856	4 205
Quote part de subvention d'investissement renouvelable et des apports virées au compte de résultat	-	-
TOTAL I	696 065	763 243
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	-	-
TOTAL II	MGE AUDIT SARL	-
PRODUITS FINANCIERS	Société de Commissariat aux Comptes	
De participation	-	-
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
Différences positives de change	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	249	744
TOTAL III	249	744
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	-	7
Sur opérations en capital	-	-
Reprises d'excédent sur exercices antérieurs	-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-
Quote part des subventions d'investissement non renouvelable virée au compte de résultat	610	-
TOTAL IV	610	7
Report de ressources non utilisées / ex. antérieurs	-	-
TOTAL V	-	-
TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)	696 924	763 994
DEFICIT	45 948	25 427
TOTAL GENERAL	742 872	789 421
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Exercice N clos le 31/12/07	Exercice N-1 clos le 31/12/06
Bénévolat	20 550	19 130
Prestations en nature	73 984	12 880
Dons en nature	-	-
TOTAL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES	94 534	32 010
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		

Certifié régulier et sincère

**Annexe des comptes annuels
au 31 Décembre 2007**

Au Bilan de l'exercice clos le 31 Décembre 2006, dont le total est de **110 299 Euros** et dégageant un déficit de **45 948 Euros**, arrêté par le Conseil d'Administration du Jeudi 19 Juin 2008.

L'exercice a une durée de 12 Mois, recouvrant la période du 01 Janvier au 31 Décembre 2007.

I. Principes 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, sauf exception indiquée dans les autres informations,
- 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.

II. Compléments d'informations relatifs au Bilan et compte de résultat.

- Note sur l'actif :

Les Immobilisations incorporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût acquisition.

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

- Incorporels : 1 an
- Agencement des constructions : 5 ans
- Installations Techniques : 5 ans
- Matériels et outillages divers : 5 ans
- Matériel de Transport : 3 à 5 ans
- Matériel d'activités : 3 à 5 ans

Les créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. En cas de valeur d'inventaire inférieur à la valeur comptable une provision pour dépréciation est comptabilisée.

Etat des créances :

	Montant Brut	à 1 an ou plus	de 1 an à 5 ans
Autres créances	97 487 €	86 327 €	11 160 €
Charges constatées d'avances	1 293 €	1 293 €	
Total	98 780 €	87 620 €	11 160 €

Produits à recevoir inclus dans le poste du bilan :

Il s'agit principalement de Subventions à recevoir dont le détail est le suivant :

- C.A.F. (prestation de service, CLSH, Animation Col. Fam.) : 40 919 €
- CEJ (Contrat Enfance Jeunesse) : 13 000 €
- Conseil Général : 12 000 €
- Plaine locale d'Insertion par l'Economie (P.L.I.E.) : 11 160 €
- Autres Subventions : 20 108,00 €

- Note sur Le passif :

Report à nouveau.

Le poste « report à nouveau », pour un solde débiteur de 14 939 € regroupe l'ensemble des résultats de l'association.

Sa variation sur l'exercice est la suivante :

Report à nouveau fin 2006 :	10 488
Résultat 2006 :	- 25 427
Report à nouveau fin 2007 :	- 14 939

Provisions pour risques et charges

Les Provisions Figurant au bilan sont détaillées sur l'état des Provisions.

Les Dettes

	Montant Brut	à 1 an ou plus
Emprunts et dettes	510 €	510 €
Dettes Fournisseurs	8 123 €	8 123 €
Dettes Fiscales et Sociales	54 941 €	54 941 €
Total	63 574 €	63 574 €

Charges à payer incluses dans le poste du bilan :

Fournisseurs factures non parvenues :	8 123 euros.
Provisions chargées pour Congés Payés :	30 329 euros.
	38 452 euros

III. Autres informations

Contributions en nature :

Présentées au pied du compte de résultat, ces contributions correspondent à :

Bénévolat : 20 550 €. Il s'agit de la valorisation du bénévolat au sein de la structure.

Prestation en nature : 73 984 €. Il s'agit de la Mise à disposition des locaux par la Ville de Créteil. Elle prend en charge l'entretien et certains travaux et l'aménagement de la cuisine.

Droit Individuel à la Formation :

Le Droit Individuel à la Formation a pour objet de permettre à tous les salariés de se constituer un capital de temps de formation qui pourra être utilisé à son initiative, mais avec l'accord de l'employeur.

Il permet à chaque salarié à temps plein de capitaliser un droit à la formation à hauteur de 20 heures par an pour un poste à temps pleins.

Quantités d'heures utilisables du 4 Mai 2006 au 31 Décembre 2007 est de 335.

Indemnité de départ en retraite :

Depuis 2005, l'association évalue les encours des indemnités de retraite qui devront être versées aux salariés présents au 31/12/2007. Cette provision n'a pas fait l'objet d'une comptabilisation dans les comptes de l'association.

L'indemnité à verser est l'indemnité théorique que l'employeur devra verser au moment du départ à la retraite de chacun des salariés. Cette indemnité est calculée en multipliant le montant du salaire perçu au moment du départ en retraite par les droits prévus selon son ancienneté, selon le calcul de l'indemnité légale.

Les droits acquis au titre du départ en retraite des salariés sont valorisés sur la base des départs programmés, une fois l'âge légal acquis par chaque salarié, c'est-à-dire 65 ans.

Calculée à partir de la rémunération annuelle brute de chaque salarié présent au 31/12/07, les paramètres suivants sont retenus :

- Taux de rotation du personnel : 2 %,
- Actualisation des salaires : 2 %,
- L'absence de charges patronales, puisque la mise en retraite est réalisée à l'initiative de l'employeur, les salariés ayant atteint l'âge de 65 ans.

La dette actuarielle estimée au 31/12/07 est de 20 271 €, contre 19 639 € en 2006. Elle mesure l'engagement probable actualisé au jour des calculs au titre des droits acquis à cette même date.

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Libellés des rubriques	Valeur		Augmentation	Diminutions	Valeur	
	Début					Fin
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement					-	
Frais de recherche et de développement					-	
Concessions, brevets et droits similaires	1 641				1 641	
Droit au bail					-	
Autres immobilisations					-	
Avances et acomptes					-	
SOUS-TOTAL INCORPOREL	1 641		-	-	1 641	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains					-	
Agencements et aménagements de terrains					-	
Constructions			2 847		-	
Installations techniques matériel et outillages	26 609				29 456	
Installations générales, agencements	24 007				24 007	
Matériel de transport	20 400				20 400	
Matériel de bureau et informatique	55 091		4 126		59 217	
Taxe d'apprentissage					-	
Autres immobilisations corporelles					-	
Immobilisations en-cours					-	
SOUS-TOTAL CORPOREL	126 107		6 973	-	133 080	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Titres immobilisés					-	
Prêts					-	
Autres créances immobilisées	1 964				1 964	
SOUS TOTAL FINANCIER	1 964		-	-	1 964	
TOTAL	129 712		6 973	-	136 685	

VARIATION DES AMORTISSEMENTS

Libellés des rubriques	Valeur		Augmentation	Diminutions	Valeur	
	Début					Fin
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement					-	-
Frais de recherche et de développement					-	-
Concessions, brevets et droits similaires	1 641				1 641	
Droit au bail					-	-
Autres immobilisations					-	-
Avances et acomptes					-	-
SOUS-TOTAL INCORPOREL	1 641		-		1 641	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains					-	-
Agencements et aménagements de terrains					-	-
Constructions					-	-
Installations techniques matériel et outillages	24 565	1 450			26 015	
Installations générales, agencements	24 007	102			24 109	
Matériel de transport	16 432	3 968			20 400	
Matériel de bureau et informatique	52 804	2 598			55 402	
Taxe d'apprentissage					-	-
Autres immobilisations corporelles					-	-
Immobilisations en-cours					-	-
SOUS-TOTAL CORPOREL	117 808	8 118			125 926	
TOTAL IMMOBILISATIONS	119 449	8 118			127 567	
Charges à Répartir						
Emprunts de fonds de roulement						
TOTAL	119 449	8 118			127 567	

VARIATION DES PROVISIONS

Libellés des rubriques	Valeur		Augmentation	Diminutions	Valeur	
	Début	-			Fin	-
PROVISIONS INSCRITES A L'ACTIF DU BILAN						
Dépréciation des immobilisations incorporelles					-	
Dépréciation des immobilisations corporelles					-	
Dépréciation des immobilisations financières					-	
Dépréciation des stocks					-	
Dépréciation des comptes clients et rattachés					-	
Dépréciation d'autres créances					-	
Dépréciation des titres					-	
SOUS-TOTAL	-	-	-	-	-	-
PROVISIONS INSCRITES AU PASSIF DU BILAN						
Pour charges					-	
Pour renouvellement					-	
Pour Risques					-	
Pour compte client					-	
Provision pour retraite					-	
SOUS-TOTAL	-	-	-	-	-	-
FONDS DE RESERVES						
Réserves d'investissement					-	
Réserve de compensation					-	
Réserves de trésorerie					-	
SOUS TOTAL FINANCIER	-	-	-	-	-	-
PROVISIONS REGLEMENTEES						
Réserve de trésorerie					-	
Différences sur réalisations d'actif					-	
Provisions pour Fonds Dédiés					-	
SOUS-TOTAL	-	-	-	-	-	-
TOTAL PROVISIONS	-	-	-	-	-	-