

Association

TARASCON ESPACE EMPLOI FORMATION

avenue Pierre Sémard

13150 TARASCON

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

Association
T.E.E.F
ave Pierre Sépard
13150 TARASCON

exercice clos le 31 décembre 2007

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 15 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 T.E.E.F, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et caractérisés par les chiffres suivants :

Total du bilan	141 024 euros
Produits de fonctionnement	593 086 euros
Résultat net	- 24 720 euros

- la justification de nos appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; 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.

II – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous précisons que l'opinion émise ci dessus se fonde sur les conclusions que la synthèse de nos travaux a permis de tirer en ce qui concerne :

- la pertinence des principes et méthodes comptables suivis,
- les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- leur présentation d'ensemble.

Notre opinion se fonde également sur les éléments probants relevés lors des contrôles substantifs effectués.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

fait à Tarascon, le 5 mai 2008

le commissaire aux comptes

Marc TELLIEZ

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	678	678		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.	45 656	37 947	7 709	3 081	
Autres immobilisations corporelles	47 173	47 173		226	
Immobilisations grévées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	93 506	85 797	7 709	3 307
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 010		1 010	76
	Autres créances	99 163		99 163	80 852
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	33 142		33 142	7 025	
Charges constatées d'avance					
	TOTAL (II)	133 315		133 315	87 953
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF		226 821	85 797	141 024	91 260

(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

		31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs	Fonds propres		
	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>	58 126	58 126
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(28 382)	(36 264)
	Résultat de l'exercice	(24 720)	7 882
	Total des fonds propres	5 023	29 744
	Autres fonds associatifs		
	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		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	5 023	29 744
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	70 000	
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 153	4 030
	Dettes fiscales et sociales	47 883	47 055
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	12 964	10 432	
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes	136 000	61 517
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		141 024	91 260
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		(24 720,13)	7 882,13
(1) Dont à moins d'un an		136 000	61 517
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		70 000	

Compte de Fonctionnement et de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		85
	Productions stockées		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	457 072	407 114
	Dons		
	Cotisations	554	464
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 410	46
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	134 050	287 534
	Autres produits		
Total des produits de fonctionnement	593 086	695 243	
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats	503	797
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	72 256	52 764
	Impôts, taxes et versements assimilés	16 698	22 010
	Rémunération du personnel	388 574	449 722
	Charges sociales	123 771	155 652
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	4 023	7 869
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	61	2 000
	Total des charges de fonctionnement	605 886	690 813
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(12 799)	4 430
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	749	149
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
Charges financières	Intérêts et charges financières	2 661	673
	2 - RESULTAT FINANCIER	(1 912)	(524)
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(14 711)	3 906
	Produits exceptionnels	68	3 976
	Charges exceptionnelles	10 077	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(10 009)	3 976
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
TOTAL DES PRODUITS		593 904	699 368
TOTAL DES CHARGES		618 624	691 486
EXCEDENT ou INSUFFISANCE		(24 720)	7 882
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2007, dont le total est de 141 024 Euros et au compte de fonctionnement dégageant un déficit de 24 720 Euros

L'exercice à une durée de 12 mois

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration du 5 mai 2008.

1. PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés comptes annuels comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat,
- l'annexe

Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tels.

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

INFORMATION SIGNIFICATIVE

L'association a dû procéder au licenciement d'un salarié ; après accord transactionnel une charge exceptionnelle de 10 000 euros a été constatée.

2. METHODES GENERALES

• Convention de principe

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

• Immobilisations

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

• Amortissements et immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens (voir tableaux d'amortissement joints).

• 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.

3. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situation et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	678			678
Immobilisations corporelles	84 403	8 425		92 828
Immobilisations financières				
TOTAL	85 081	8 425		93 506

5. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	678			678
Immobilisations corporelles	81 097	4 022		85 119
Immobilisations financières				
TOTAL	81 775	4 022		85 797

6. TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
Provisions pour dépréciation				
TOTAL				

7. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		à moins d'1 an	à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	1 010	1 010	
Autres	99 163	99 163	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	100 173	100 173	

Dettes	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Dont à 2 ans au maximum à l'origine à plus de 2 ans à l'origine -				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 083	2 083		
Dettes fiscales et sociales	47 883	47 883		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	12 964	12 964		
Produits constatés d'avance				

8. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Sans objet

9. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Sans objet

10. TABLEAU DE SUIVI DES DONS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Sans objet

11. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A			B
Fonds associatifs sans droit de reprise	58 126		-	58 126
Ecart de réévaluation				
Fond associatifs avec droit de reprise				
Réserves	- 36 264	+ 7 882		- 28 382
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice	7 882	- 7 882	- 24 720	- 24 720
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droit de propriétaires (commodat)				
TOTAL	29 744		- 24 720	5 024

12. PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations.....	
Autres immobilisations financières.....	
Créances clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	79 200
TOTAL.....	79 200

13. CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		

14. CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit.....	
Autres emprunts et dettes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	3 071
Dettes fiscales et sociales.....	14 000
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....	
Autres dettes.....	7 000
TOTAL.....	24 071

15. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

les locaux occupés par l'association sont mis à disposition par la Mairie de Tarascon

16. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

ENGAGEMENTS HORS BILAN

NEANT