

Rapport 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

Exercice clos le 31 décembre 2007

Rapport général du Commissaire aux Comptes

L'ESCALE

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 2007, 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 27 mars 2008



Gilles BORIE

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2007			31/12/2006
	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		
Autres immobilisations corporelles	61 233	49 349	11 884	17 446
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	54 895	11 884	17 446
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
Autres créances	210 074		210 074	58 655
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	140 430		140 430	281 370
Charges constatées d'avance (3)	61		61	642
TOTAL (II)	350 565		350 565	341 924
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	417 344	54 895	362 449	359 371
(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				
4 A AUDIT				

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		184 313	182 321
<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)		18 017	1 993
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)	202 330	184 313
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		44 500	57 730
Provisions pour charges		35 130	35 130
TOTAL	(III)	79 630	92 860
FONDS DEDIES			
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		9 705	4 275
Dettes fiscales et sociales		63 443	67 465
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)		7 341	10 457
TOTAL	(V)	80 489	82 197
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	362 449	359 371
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		80 489	82 197
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>			
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>			
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMpte DE RESULTAT

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		45 267	46 261
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		45 267	46 261
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		541 983	532 629
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		16 280	5 198
Collectes			
Cotisations		4 690	4 967
Autres produits			
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	608 220	589 055
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		28 267	38 178
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		184 136	171 068
Impôts, taxes et versements assimilés		20 622	19 327
Salaires et traitements		257 980	260 175
Charges sociales		96 897	93 586
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		5 562	6 764
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		90	311
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	593 555	589 410
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	14 666	- 354
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
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)		3 351	2 347
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	3 351	2 347
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)	3 351	2 347
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	18 017	1 993

COMPTES DE RESULTAT

		Euros	
		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)		
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	611 571	591 403
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	593 555	589 410
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		18 017	1 993
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		18 017	1 993
(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 31/12/2007 dont le total est de 362 449 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 595 103 € et dégageant un excédent de 18 017 €.

L'exercice a une durée de 12 mois du 01/01/2007 au 31/12/2007.

- 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 :	0 €
- Sorties de l'exercice (VNC) :	0 €
- Dotation aux amortissements de l'exercice	5 562 €
	5 562 €
	=====

Créances et dettes

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

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants :

Autres créances	203 665
Total	203 665

Il s'agit pour l'essentiel de subventions à recevoir des collectivités locales.

Provision pour risques

Il s'agit d'une provision antérieurement constituée relative à un litige prud'homal toujours en cours au 31/12/2007, soit 44 500 €.

Provisions pour charges

35 130 €

Il s'agit d'une provision pour travaux de rénovation non encore réalisés.

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants :

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 705
Dettes fiscales et sociales	24 402
Total	34 107

Produits constatés d'avance

7 341 €

Il s'agit de subventions constatées d'avance au titre de la période postérieure au 31 décembre.

- AUTRES INFORMATIONS

Contributions volontaires :

Elles sont essentiellement constituées par :

- le bénévolat, évalué sur la base de 8 100 heures valorisées	111 000 €
- la mise à disposition des locaux pour	130 000 €
- l'entretien des locaux pour	8 000 €
- le transport des groupes	10 000 €
	<hr/>
	259 000 €