

Mesdames Messieurs les Membres
de la L'association ESPACE
40 RUE PERIER
45200 MONTARGIS

Experts Comptables
Commissaires aux Comptes

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2007, sur :

- Le contrôle des comptes annuels tels qu'ils sont annexés au présent rapport
- La justification des appréciations.
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les Membres du 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 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, aux regards 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 APPRÉCIATIONS

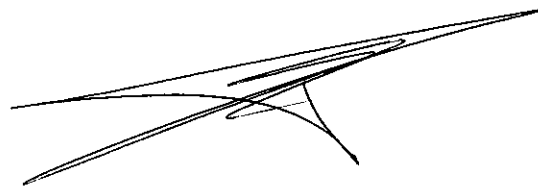
En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES :

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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CHÂTEAUNEUF SUR LOIRE
(LOIRET)
Le : DIX HUIT MARS
DEUX MILLE HUIT



Bilan
Association
ESPACE

Au : 31/12/2007

EUR

* Mission Comptes annuels-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif	Exercice			Exercice précédent
	Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2006
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, logiciels et droits similaires	1 124	11	1 112	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total	1 124	11	1 112	
Actif immobilisé				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. techniques, mat.out.industriels	2 636	1 080	1 555	2 433
Autres immobilisations corporelles	109 911	39 235	70 676	24 733
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total	112 547	40 315	72 231	27 167
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participat.				
Titres immob. activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	3 350		3 350	2 250
Total	3 350		3 350	2 250
Total I	117 021	40 327	76 694	29 417
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnem.				
En cours de production biens et services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Total				
Créances (3)				
Avances et acptes versés sur commandes				
Créances usagers et comptes rattachés	29 410		29 410	39 762
Autres créances	384		384	
Total	29 794		29 794	39 762
Divers				
Autres titres				
Valeurs mobilières de placement	69 889		69 889	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	207 708		207 708	222 402
Charges constatées d'avance (4)				
Total II	307 391		307 391	262 164
Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
Primes de remboursement des emprunts IV				
Ecart de conversion Actif V				
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	424 413	40 327	384 086	291 582
Renvois				
(1) Dont droit au bail				
(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus				
Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
Autres				

Bilan
ESPACE

Au : 31/12/2007

EUR

* Mission Comptes annuels-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	8 291	8 291
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	194 472	61 649
	Report à nouveau	-18 040	-28 706
	Résultat de l'exercice	60 048	143 489
Fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total	I	244 772	184 724
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	20 240	11 232
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		22 000
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total	II	20 240	33 232
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 730	11 212
	Dettes fiscales et sociales	73 187	59 946
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 964	1 561
	Autres dettes	1 191	904
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)			
Total	III	119 073	73 625
Ecart de conversion passif	IV		
Total du passif	(I+II+III+IV)	384 086	291 582
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

Compte de résultat

ESPACE

Page : 7

Période de l'exercice 01/01/2007 31/12/2007 * Mission Comptes annuels
Période de l'exercice précédent 01/01/2006 31/12/2006 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	24 140	21 876
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	24 140	21 876
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	478 054	464 418
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	12 361	9 262
	Cotisations	160	120
	Autres produits (1)	2 575	490
	Total des produits d'exploitation I	517 291	496 167
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	45 093	15 445
	Autres achats et charges externes (2)	95 688	53 112
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 307	9 833
	Salaires et traitements	215 648	168 368
	Charges sociales	90 663	69 925
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	9 880	8 067
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions		
	- pour risques et charges : provisions	9 008	5 454
	Subventions accordées par l'association		0
Autres charges		0	
	Total des charges d'exploitation II	481 290	330 208
	Résultat d'exploitation (I-II) III	36 000	165 958
Opér. courantes	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	2 137	
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	2 137	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		468
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI		468
	Résultat financier (V-VI) VII	2 137	-468
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI) VIII	38 138	165 489
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier		

Compte de résultat (suite)

ESPACE

Page : 8

Période de l'exercice 01/01/2007 31/12/2007 * Mission Comptes annuels
Période de l'exercice précédent 01/01/2006 31/12/2006 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	90	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	90	
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	-90	
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	22 000	
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		22 000
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	541 428	496 167
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	481 380	352 677
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	60 048	143 489
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

Tableau des immobilisations

ESPACE

Au: 31/12/2007

EUR

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles		1 124			1 124
Total II		1 124			1 124
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage	2 636				2 636
Install. générales, ég. am. divers	20 800	7 545			28 346
Matériel de transport	11 090	17 873			28 963
Mat. bur. et informatique, mobilier	23 086	29 515			52 602
Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes					
Total III	57 613	54 933			112 547
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	2 250	1 100			3 350
Total IV	2 250	1 100			3 350
Total général (I+II+III+IV)	59 863	57 158			117 021

Tableau des amortissements

ESPACE

Au: 31/12/2007

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Frais d'établissement					
Total I					
Autres immobilisations incorporelles		11			11
Total II		11			11
Terrains					
Constructions					1 080
Install. techn., matériel, outillage	202	878			6 236
Install. générales, ag. am. divers	2 795	3 440			11 220
Matériel de transport	10 596	624			21 778
Mat. bur. et informatique, mobilier	16 852	4 925			
Immobilisations grevées de droits					
Total III	30 446	9 869			40 315
Total général (I+II+III)	30 446	9 880			40 327

Comptabilité tenue en euros

Tableau des réserves et provisions

ESPACE

Au: 31/12/2007

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires ou contractuelles	61 649			61 649
Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
Autres réserves réglementées				
Réserves pour projet associatif		100 027		100 027
Autres réserves		32 796		32 796
Total réserves	61 649	132 823		194 472
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Total				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour risques				
Provisions pour pensions et obligations similaires	11 232	9 008		20 240
Provisions pour grosses réparations				
Autres provisions pour charges				
Total	11 232	9 008		20 240
Provisions pour dépréciation				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Stocks et en-cours				
Usagers				
Autres provisions pour dépréciation				
Total				
Total général	11 232	9 008		20 240
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation		9 008		
- financières				
- exceptionnelles				

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Mise en place du CAARUD

(centre d'accueil et d'accompagnement à la réduction des risques pour usagers de drogues)

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir Annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir Annexe 2.

2.1.3 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Autres	3 350		3 350
Créances de l'actif circulant	1 000	1 000	
Subventions à recevoir	28 410	28 410	
Autres	384	384	
TOTAL	33 144	29 794	3 350

2.2 Bilan passif

2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	8 292			8 292
Réserves				
- réserves statutaires ou contractuelles	61 650			61 650
- réserves affectées à l'investissement		100 027		100 027
- réserves de trésorerie		32 796		32 796
Report à nouveau	(-) 28 707	10 667		(-) 18 040

2.2.2 Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour charges	11 232	9 008		20 240

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à : 20 240 euros.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

- Calcul de l'indemnité théorique à salaire actuel.
- Prise en compte de la probabilité de présence jusqu'à l'âge de la retraite (selon une grille pré-établie).
- Prise en compte de l'ancienneté effective.
- Pour la première fois, les charges sociales et fiscales ont été ajoutées à ce montant (taux moyen 50 %).

2.2.4 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 730	21 730		
Dettes fiscales et sociales	73 187	73 187		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	22 964	22 964		
Autres dettes	1 192	1 192		
TOTAL	119 073	119 073		

2.2.5 Fonds dédiés – tableau de suivi

Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant initial (1)	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restant en fin d'exercice (compte 194) D=A-B+C
Ressources					
Subventions					
FNPEIS					
- Milieu scolaire		7 000	7 000		
- fiches 1 à 4		15 000	15 000		
TOTAL		22 000	22 000		

2.2.6 Informations à caractère fiscal

Association loi 1901, non fiscalisée.

3 Informations relatives au compte de résultat**3.1 Ventilation de l'effectif moyen**

Catégories	Personnel salarié
Cadre	2
Employés	7
Total	9

3.2 Transfert de charges

- Subventions reçues pour des contrats aides
- Remboursement de fournitures