

**LE SERVICE GAGNANT**  
**23, rue Gouffrand**

**33300 - BORDEAUX**

---

**RAPPORT GENERAL**  
**Exercice clos le 31 décembre 2007**

---

Mesdames, Messieurs,

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 "LE SERVICE GAGNANT", tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil 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 mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; 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.

J'estime que mon audit fournit une base raisonnable sur laquelle se fonde 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 APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Ainsi qu'il est mentionné aux paragraphes I "Faits caractéristiques", II "Règles et méthodes comptables" et 3.03 "Provisions" de l'annexe, des provisions ont été comptabilisées.

La provision de suractivité a été établie à partir du budget 2008, qui paraît cohérent avec les évolutions des deux dernières années.

La provision relative aux tickets vendus aux associations mais dont les repas n'ont pas été refacturés par Envol 33, paraît cohérente avec les tableaux de suivi, le principe de prudence étant de ce fait respecté.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, je me suis assuré du bien-fondé de la valorisation et des comptabilisations des provisions mentionnées ci-dessus.

Les appréciations 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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

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

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 du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.***

A noter cependant que le rapport de gestion a été remis tardivement afin d'obtenir tous les documents nécessaires.

- \* -

Fait à Bordeaux  
Le 12 Février 2008

Le Commissaire aux Comptes

Jean-Claude Marché



**Bilan actif**

	<b>Brut</b>	<b>Amort. &amp; Prov.</b>	<b>31/12/07</b>	<b>31/12/06</b>
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations, corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres				
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobil. financières (2)</b>				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
<b>TOTAL I</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés	6 380		6 380	5 390
Autres	25 500		25 500	50 000
Valeurs mobilières de placement	29 131		29 131	35 904
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	55 268		55 268	31 574
Charges constatées d'avance (3)				
<b>TOTAL II</b>	<b>116 279</b>		<b>116 279</b>	<b>122 868</b>
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II + III+ IV+ V)</b>	<b>116 279</b>		<b>116 279</b>	<b>122 868</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

Bilan passif

	31/12/07	31/12/06
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves	40 480	38 467
Report à nouveau (a)		
<b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)</b>	- 3 514	2 012
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	<b>36 965</b>	<b>40 480</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques	61 780	66 350
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>61 780</b>	<b>66 350</b>
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
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 (c)	17 534	16 038
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	<b>17 534</b>	<b>16 038</b>
Ecart de conversion Passif V		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>116 279</b>	<b>122 868</b>
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

Compte de résultat

	du 01/01/07 au 31/12/07	du 01/01/06 au 31/12/06
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	50 560	42 130
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation	50 560	42 130
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges Cotisations Autres produits (hors cotisations)	141 000 24 930 3 000	138 112 16 700
<b>TOTAL I</b>	<b>219 490</b>	<b>196 942</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)	192 105	160 370
Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales Dotations aux amortissements, provisions et engagements: Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e) Sur immobilisations: dotations aux provisions Sur actif circulant: dotations aux provisions Pour risques et charges: dotations aux provisions Autres charges	8 939 20 360 3 000	5 103 30 750
<b>TOTAL II</b>	<b>224 404</b>	<b>196 223</b>
<b>I.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>- 4 914</b>	<b>718</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:</b>		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>		
De participations 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	1 949	1 311
<b>TOTAL V</b>	<b>1 949</b>	<b>1 311</b>

Compte de résultat suite

	du 01/01/07 au 31/12/07	du 01/01/06 au 31/12/06
<b>CHARGES FINANCIERES</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		17
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>		<b>17</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 949</b>	<b>1 294</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>- 2 964</b>	<b>2 012</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>		
Sur opérations de gestion	550	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
<b>TOTAL VIII</b>	<b>550</b>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>- 550</b>	
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>	<b>221 439</b>	<b>198 253</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>	<b>224 954</b>	<b>196 240</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 3 514</b>	<b>2 012</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>		
<b>Produits</b>		
Bénévolat	7 500	7 500
Prestations en nature		
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>7 500</b>	<b>7 500</b>
<b>Charges</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole	7 500	7 500
<b>TOTAL</b>	<b>7 500</b>	<b>7 500</b>
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

## Annexe

### **I. FAITS CARACTERISTIQUES**

L'évolution d'Envol 33 ces dernières années démontre que l'action de développement assuré par Le Service Gagnant porte ses fruits. Mais comme cette année, si l'activité se maintient, Le Service Gagnant risque sur le budget 2008, de se trouver en rupture de suractivité. Le Conseil d'Administration a donc décidé, pour une deuxième année, de doter, sur les résultats 2007, une provision de suractivité correspondant à un budget prévisionnel. Il est évident que dans l'avenir, si l'augmentation de l'activité se confirme, le Conseil d'Administration devra contacter les tiers financeurs pour une réévaluation du montant des subventions, éventuellement du prix de cession des tickets aux différentes associations partenaires.

### **II. 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.

Le plan comptable de référence est celui défini par le règlement CRC 99-01.

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

Les valeurs mobilières de placement sont valorisées au cours du jour de clôture des comptes.

Les provisions pour risques et charges sont constituées pour tenir compte des risques financiers à la date de clôture des comptes. Elles correspondent d'une part à la provision de suractivité énoncée ci-dessus, et d'autre part à la provision pour tickets vendus aux associations mais dont les repas n'ont pas été refacturés par Envol 33.

### **III. NOTES SUR LE BILAN ET LE COMPTE DE RESULTAT**

#### **3.01 Etat des créances et des dettes**

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances	31 880	31 880	0

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Dettes	17 534	17 534	0

#### **3.02 Etat des charges à payer et produits à recevoir**

	Montant brut
Produit à recevoir	25 500

	Montant brut
Factures non parvenues	5 153

#### **3.03 Provisions**

	31/12/2006	Dotations	Reprises	31/12/2007
Provisions pour tickets non utilisés	46 950		5 530	41 420
Provision de sur activité	19 400	20 360	19 400	20 360
TOTAL	66 350	20 360	24 930	61 780

### **IV. INFORMATIONS ECONOMIQUES ET SOCIALES**

#### **4.01 Bénévolat**

La valorisation du bénévolat, de 7 500€, correspond à 400 heures de travail.