



Société de commissariat aux comptes
inscrite près la cour d'appel de Saint-Denis et
d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de la Réunion

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les comptes annuels de l'exercice clos
le 31 décembre 2007

ASSOCIATION
BIOTOPE GRAND ANSE

13 rue des Serres
Verger Hémary
97429 LA PETITE ILE

EXERCICE 2007

**ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE
13 RUE DES SERRES
VERGER HEMERY
97429 LA PETITE ILE**

RAPPORT GENERAL

Au 31 décembre 2007

**ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE
13 RUE DES SERRES
VERGER HEMERY
97429 LA PETITE ILE**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2007

Messieurs,

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

- Le contrôle des comptes annuels de l'association BIOTOPE GRAND ANSE, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- La justification de nos appréciations ;
- Les vérifications spécifiques et les informations 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.

I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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 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. Justifications des appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portent notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et plus particulièrement pour ce qui concerne :

- les immobilisations, selon les normes IAS 16 et IAS 36 relatives à la dépréciation des actifs,
- les charges du personnel,
- les subventions.

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 du rapport.

III. Vérifications et informations spécifiques

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

Fait à Sainte Clotilde,
Le 8 octobre 2008

Le Commissaire aux Comptes,
CAC Réunion


Agnès CHAUVET

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2007-12			Exercice N-1 31/12/2006-12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	13 751	6 712	7 039	2 571	4 469	173.83
Fonds commercial (1)	10 920		10 920	11 030	110	1.00
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions	108 278	25 001	83 277	67 881	15 396	22.68
Installations techniques Matériel et outillage	105 814	66 359	39 456	36 415	3 040	8.35
Autres immobilisations corporelles	106 768	70 574	36 194	65 582	29 388	44.81
Immobilisations en cours	800 779		800 779	45 956	754 823	NS
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 339		2 339	3 756	1 417	37.73
TOTAL I						
Comptes de liaison TOTAL II						
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	6 635		6 635	14 247	7 611	53.43
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés	183 860	13 845	170 015	88 483	81 532	92.14
Autres créances	404 300		404 300	754 172	349 872	46.39
Valeurs mobilières de placement	352		352	96	256	266.67
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	400 343		400 343	755 563	355 219	47.01
Charges constatées d'avance (3)						
TOTAL III						
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)						

(1) Dont droit au bail 10 920
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2007 12	31/12/2006 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	65 550	65 550		
	Ecarts de réévaluation	25 000	25 000		
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	385 071	112 888	272 183	241.11
	Report à nouveau	250 264	250 264		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	123 035	77 331	45 704	59.11
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	425 286	546 526	121 239	22.18	
Provisions réglementées	156 867	46 890	109 977	234.54	
Droit des propriétaires					
TOTAL I	1 061 646	1 045 731	15 915	1.52	
Comptes de liaison					
TOTAL II					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	10 990	28 068	17 078	60.84
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	TOTAL III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	27 879	12 278	15 601	127.07
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		150 000	150 000	100.00
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	265 592	58 754	206 838	352.04
	Dettes fiscales et sociales	224 590	248 503	23 913	9.62
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	1 525	1 500	25	1.67
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		27 348	27 348	100.00
	TOTAL IV	519 586	219 526	299 060	57.56
Ecarts de conversion passif (V)					
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		1 581 232	1 665 257	84 025	5.05

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

519 586 471 035
20 821

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2007 - 12	31/12/2006 - 12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	15 276	21 068	5 793	27.49
Production vendue de Biens et Services	277 156	291 896	14 740	5.05
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
Production stockée				
Production immobilisée	33 749	7 850	25 899	329.92
Subventions d'exploitation	137 282	160 390	23 108	14.41
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	29 000	6 512	22 488	345.32
Collectes	713 818	674 151	39 668	5.88
Cotisations				
Autres produits	1 016 284	1 049 578	33 294	3.17
TOTAL I				
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	32 284	54 615	22 331	40.89
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	7 375	9 699	2 324	23.96
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	355 911	275 102	80 810	29.37
Impôts, taxes et versements assimilés	16 262	20 074	3 812	18.99
Salaires et traitements	695 209	1 201 477	506 268	42.14
Charges sociales	954 289	317 188	637 101	200.86
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	54 413	27 164	27 249	100.31
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	4 325	26 520	22 195	83.69
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	940	6 512	5 573	85.57
TOTAL II				
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

5 528
3 949

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2007 - 12	31/12/2006 - 12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	13 815	2 263	11 552	510.55
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V				
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	374	603	229	38.02
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)				
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (III+V-VI)				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	545	9 475	8 930	94.24
Produits exceptionnels sur opérations en capital	121 239	38 336	82 903	216.25
Reprises sur provisions et transferts de charges	17 078		17 078	
TOTAL VII				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	0	3 541	3 541	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	130 825	46 842	83 984	179.29
TOTAL VIII				
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)				
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)				
SOLDE INTERMEDIAIRE				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCÉDENT OU DÉFICIT				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 961 648.30 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 292 431.16 Euros et dégageant un bénéfice de 123 034.93 Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

En juin 2007, la construction d'un nouveau bâtiment administratif et productif a débuté. Son achèvement est prévu pour la fin 2008. Au 31/12/2007, le montant des immobilisations en cours s'élève à 789 516 €.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Les subventions d'exploitations se répartissent ainsi :

- DRASS : 1 016 K€
- ETAT (aide aux postes) : 703 K€
- CNASEA : 84 K€
- COMMUNE : 50 K€

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	18 621		6 161
Constructions sur sol propre	30 218		
Constructions sur sol d'autrui	44 626		25 683
Installations générales agencements aménagements des constructions	7 752		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	75 389		30 425
Installations générales agencements aménagements divers			3 711
Matériel de transport	67 738		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 520		2 799
Immobilisations corporelles en cours	45 956		764 304
TOTAL	304 199		826 922
Prêts, autres immobilisations financières	3 756		
TOTAL	3 756		
TOTAL GENERAL	326 575		833 083

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL		110	24 671	24 671
Constructions sur sol propre			30 218	30 218
Constructions sur sol d'autrui			70 308	70 308
Installations générales agencements aménagements constr.			7 752	7 752
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			105 814	105 814
Installations générales agencements aménagements divers			3 711	3 711
Matériel de transport			67 738	67 738
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			35 319	35 319
Immobilisations corporelles en cours		9 481	800 779	800 779
TOTAL		9 481	1 121 639	1 121 639
Prêts, autres immobilisations financières		1 417	2 339	2 339
TOTAL		1 417	2 339	2 339
TOTAL GENERAL		11 009	1 148 649	1 148 649

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 020	1 692		6 712
Constructions sur sol propre	7 307	3 651		10 958
Constructions sur sol d'autrui	4 598	4 952		9 550
Installations générales agencements aménagements constr.	2 808	1 684		4 492
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	38 974	27 385		66 359
Installations générales agencements aménagements divers		401		401
Matériel de transport	20 232	27 195		47 427
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	14 445	8 302		22 746
TOTAL	88 365	73 569		161 934
TOTAL GENERAL	93 384	75 261		168 646

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 692				
Constructions sur sol propre	3 651				
Constructions sur sol d'autrui	4 952				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	1 684				
Instal.techniques matériel outillage indus.	27 385				
Instal.générales agenc.aménag.divers	401				
Matériel de transport	27 195				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 302				
TOTAL	73 569				
TOTAL GENERAL	75 261				

Etat des provisions

Provisions réglementées	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Investissements	46 842	109 977			156 819
Amortissements dérogatoires	49				49
TOTAL	46 890	109 977			156 867

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	28 068		17 078		10 990
TOTAL	28 068		17 078		10 990

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	38 520	4 325	29 000		13 845
TOTAL	38 520	4 325	29 000		13 845
TOTAL GENERAL	113 478	114 302	46 078		181 703
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		4 325	29 000		
exceptionnelles		130 825	17 078		

Provision pour renouvellement des immobilisations, selon circulaire du 17/08/2007 de la DRASS, dotation demandée par cette dernière pour 109 K€.

Provision pour risques : suite contrôle Urssaf, risque limité

Provision créances douteuses : reprise suite apurement des créances SAPEF et Pépinières du théâtre

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 168
Dettes fiscales et sociales	116 009
Total	149 177

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Détail des charges à payer

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Quote part subvention (provision DRASS)	109 977	77700
- Quote part subvention honoraire archi	11 262	77700
- Régularisations diverses	545	77100
-		
-		
Total	121 784	
Charges exceptionnelles		
- Dotation provision DRASS	109 977	68742
- Dotations aux amortissements -régul 2006	20 848	68700
-		
-		
-		
Total	130 825	

Charges et produits sur exercices antérieurs

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- Ajustements soldes +ffnp2005	12	606
- Regul FFNP 2006	2 030	607
- Regul AV acomptes	998	6135
- Regul Urssaf 2006	845	6462
- Regul cnasea CEC	87	7451
Total	3 948	
Produits		
- Cec severin 07/06 a 08/06	1 881	7451
- Regul fact compt *2 +AN	1 237	601
- Regul frs 2006	632	61558
- Regul Assedic et CRR 2006	2 178	645
- Accord Immobilier Trav NF	400	7451
Total	5 528	

**ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE
13 RUE DES SERRES
VERGER HEMERY
97429 LA PETITE ILE**

RAPPORT SPECIAL

Au 31 décembre 2007

**ASSOCIATION BIOTOPE GRAND ANSE
13 RUE DES SERRES
VERGER HEMERY
97429 LA PETITE ILE**

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Sur les conventions réglementées
Exercice clos le 31 décembre 2007

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Sainte Clotilde,
Le 8 octobre 2008

Le Commissaire aux Comptes,
CAC Réunion



Agnès CHAUVET