

AUDIT COMMISSARIAT

A. CO.

62300 LENS 7, 9, 11, RUE DE LONDRES

☎ 03 21 13 00 30 ☎ 03 21 13 00 39

E-mail : olivierherlin@orange.fr

ASSOCIATION ACTIV'CITES

42 Rue A. Lefebvre

62670 MAZINGARBE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

AUDIT COMMISSARIAT
A. CO.
7, rue de Londres – 62300 LENS

ASSOCIATION ACTIV'CITES

Siège social : 42, rue A. Lefebvre – 62670 MAZINGARBE

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007

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 « ACTIV'CITES », 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 Trésorier. 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 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 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 :

L'annexe fait référence au contrat d'apport liant votre association au GIP INSER'ACTION 62. Nous avons procédé à l'appréciation de la correcte comptabilisation de cette opération.

Nous avons également procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de l'évaluation de la contribution volontaire en nature représentée par la mise à disposition du local.

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. 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 financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lens, le 7 juillet 2008

**AUDIT COMMISSARIAT
A.CO.**

**Olivier HERLIN
Commissaire aux Comptes**



AUDIT COMMISSARIAT
A. CO.
7, rue de Londres – 62300 LENS

ASSOCIATION ACTIV'CITES

42, rue A. Lefebvre
62670 MAZINGARBE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes des articles 18 et 22 du décret du 11 décembre 2006, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Convention approuvée au cours de l'exercice :

Convention unique :

Objet : Apport en fonds associatifs par la Mairie de Mazingarbe à votre association, par décision du Conseil Municipal en date du 4 juillet 2007.

Personne intéressée : Dr URBANIAK.

Exécution sur l'exercice : Le montant de l'apport s'élève à la somme de 30 000 euros.

Fait à Lens, le 7 juillet 2008

**Audit Commissariat
A. CO.**

**Olivier HERLIN
Commissaire aux comptes**



BILAN ACTIF

Euros

		31/12/2007		
		Brut	Amort. dépréciat.	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
		580	263	318
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
		31 115	3 442	27 673
Autres immobilisations corporelles				
		37 066	6 125	30 941
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				
		195		195
TOTAL		(I)	68 956	9 829
				59 127
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				
		16 363		16 363
Autres créances				
		27 124		27 124
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				
		38 435		38 435
Charges constatées d'avance (3)				
		1 907		1 907
TOTAL		(II)	83 828	83 828
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL		(Ia V)	152 784	9 829
				142 955
(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				

AUDIT COMMISSARIAT
 7, rue de Londres - 62300 LENS
 Tél. 03 21 13 00 30
 Fax 03 21 13 00 39

BILAN PASSIF

Euros

	31/12/2007	
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		60 000
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		30 000
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		- 15 929
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		20 000
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)		64 071
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		19
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		23 893
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		19 147
Dettes fiscales et sociales		35 076
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		750
TOTAL (V)		78 884
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)		142 955
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		78 884
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

AUDIT COMMISSARIAT
 7, rue de Londres - 62300 LENS
 Tél. 03 21 13 00 30
 Fax 03 21 13 00 39

COMPTES DE RESULTAT

Euros

	31/12/2007	
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	39 544	
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	39 544	
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	21 583	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	107 297	
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	10	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	168 435
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 043	
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	26 692	
Impôts, taxes et versements assimilés	1 227	
Salaires et traitements	114 339	
Charges sociales	25 616	
Autres charges de personnel	2 200	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	9 829	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	0	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)	(II)	183 946
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 15 511
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)		
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)	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	418	
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	418
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 418
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 15 929

AUDIT COMMISSARIAT

7, rue de Londres - 62300 LENS

Tél. 03 21 13 00 30

Fax 03 21 13 00 39

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2007	
		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)		168 435	
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		184 364	
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 15 929	
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 15 929	
(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		12 300	
TOTAL		12 300	
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		12 300	
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL		12 300	

AUDIT COMMISSARIAT
7, rue de Londres - 62300 LENS
Tél. 03 21 13 00 30
Fax 03 21 13 00 39

Annexe

Sommaire de l'annexe

Règles et méthodes comptables

Faits caractéristiques

ASSO - Tableaux des amortissements et provisions

ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés

ASSO - Tableau de suivi des legs et donations

ASSO - Tableau de suivi des dons restant à vendre

ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs

ASSO - Détail des contribut. volontaires en nature

AUDIT COMMISSARIAT
7, rue de Londres - 62300 LENS
Tél. 03 21 13 00 30
Fax 03 21 13 00 39

Règles et méthodes comptables

(Règlement CRC n° 99-01 du 16 FEVRIER 1999 - JO du 04 mai 1999)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le:

31/12/2007

dont le total est de:

142 955,04 €

et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de:

(15 929,20) € .

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du **01/07/2007** au **31/12/2007**.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes:

- 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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Le coût d'acquisition d'une immobilisation est constitué de :

- * son prix d'achat, y compris les droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement, et
- * de tous les coûts directement attribuables à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée.

L'entreprise applique les mesures de simplification définies pour les PME (sociétés ne dépassant pas 2 des 3 critères suivants:

Total de bilan : 3 650 000 d'euros

C.A. : 7 300 000 d'euros

Effectif: 50)

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif suivant la durée de vie prévue.

- Constructions	_____	ans
- Agencements et aménagements des constructions	_____	ans
- Installations techniques	_____	ans
- Matériel et outillage industriel	_____	ans
- Matériel de transport	_____	ans
- Mobilier de bureau et informatique	_____	ans
- Mobilier de bureau	_____	ans

AUDIT COMMISSARIAT
7, rue de Londres - 62300 LENS
Tél. 03 21 13 00 30
Fax 03 21 13 00 39

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires . Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

Faits caractéristiques de l'exercice .

De plus il existe entre l'Association ACTIV'CITES et le G.I.P. INSERACTION 62 un contrat d'apport avec droit de reprise. Cet apport qui se monte à 20 000€ est à rembourser en 3 ans. L'apport financier est comptabilisé au passif du bilan (103100 fonds associatif avec droit de reprise) de l'Association ACTIV' CITES

Changement de méthodes**Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice**

NEANT

AUDIT COMMISSARIAT
7, rue de Londres - 62300 LENS
Tél. 03 21 13 00 30
Fax 03 21 13 00 39

Faits caractéristiques

SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Euros

I - AMORTISSEMENTS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles		263		263
Immobilisations corporelles		9 566		9 566
Immobilisations financières				
Total		9 829		9 829

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS				
Rubriques	Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

AUDIT COMMISSARIAT
 7, rue de Londres - 62300 LENS
 Tél. 03 21 13 00 30
 Fax 03 21 13 00 39

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré		30 000		30 000
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		30 000		30 000
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice			18 800	- 15 929
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports		20 000		20 000
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total		80 000	18 800	64 071

AUDIT COMMISSARIAT
7, rue de Londres - 62300 LENS
Tél. 03 21 13 00 30
Fax 03 21 13 00 39

DETAIL DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Euros

Répartition par nature de charges	31/12/2007	
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaires, vestimentaires, ...)		
Total		
861 - Mise à disposition gratuite de biens (locaux, matériels, ...)		
Mise à Disposition du local	12 300	
Total	12 300	
862 - Prestations		
Total		
864 - Personnel bénévole		
Total		
TOTAL	12 300	

Répartition par nature de ressources	31/12/2007	
	Credit	Credit
870 - Bénévolat		
Total		
871 - Prestations en nature		
Total		
875 - Dons en nature		
Mise à disposition du local	12 300	
Total	12 300	
TOTAL	12 300	

AUDIT COMMISSARIAT
 7, rue de Londres - 62300 LENS
 Tél. 03 21 13 00 30
 Fax 03 21 13 00 39