

Comptes annuels

AUPA

26 RUE DU PUIITS NEUF

13100 AIX EN PROVENCE

Exercice clos le : 31 Décembre 2008

APE : 7111Z

SIRET : 782 678 759 00047

SARL FIDUCIAIRE DE PROVENCE AIX

298 AVENUE DU CLUB HIPPIQUE

Tél : 04 42 64 21 21

13090 AIX EN PROVENCE

Fax : 04 42 59 38 70

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif

ASSO - Bilan passif

ASSO - Compte de résultat

Sommaire de l'annexe

Règles et méthodes comptables

Faits caractéristiques

Immobilisations

Amortissements

Provisions et dépréciations inscrites au bilan

Etat des échéances, créances et dettes

Produits à recevoir

Détail des produits à recevoir

Charges à payer

Détail des charges à payer

Produits et charges constatés d'avance

Crédit-bail

Engagements financiers

Effectif moyen

BILAN ACTIF

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	47 410	44 617	2 793	9 050
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 172	1 116	1 056	1 707
Autres immobilisations corporelles	162 804	109 049	53 755	71 024
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	424 573		424 573	710
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	30		30	30
TOTAL (I)	636 989	154 782	482 207	82 522
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	16		16	13 761
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				33 774
Autres créances	39 222	11 260	27 962	
Valeurs mobilières de placement	736 837		736 837	673 669
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	23 148		23 148	256 734
Charges constatées d'avance (3)	4 534		4 534	4 658
TOTAL (II)	803 756	11 260	792 496	982 597
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	1 440 745	166 042	1 274 703	1 065 119
(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				

BILAN PASSIF

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		667 728	667 415
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecart de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		59 105	313
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	726 833	667 728
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		125 300	65 000
Provisions pour charges		156 182	129 706
TOTAL	(III)	281 482	194 706
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		118 188	72 867
Dettes fiscales et sociales		148 200	129 817
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	266 388	202 684
Ecart de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	1 274 703	1 065 119
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		266 388	202 684
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	27 171	41 166
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	27 171	41 166
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	1 105 863	986 118
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	2 266	20 343
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	3	6 265
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	1 135 304	1 053 892
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	158 812	216 001
Impôts, taxes et versements assimilés	56 910	51 775
Salaires et traitements	526 029	520 389
Charges sociales	230 193	212 010
Autres charges de personnel	725	882
Dotations aux amortissements sur immobilisations	32 900	32 865
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant	5 630	5 630
Dotations aux provisions pour risques et charges	86 776	19 814
Autres charges	17	357
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	1 097 992	1 059 724
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	37 312
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	21 793	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	21 793
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)	21 793
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	59 105
		- 5 832

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			4 170
Sur opérations en capital			3 650
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)		7 820
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			1 675
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)		1 675
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)		6 145
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 157 096	1 061 712
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 097 992	1 061 399
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		59 105	313
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		59 105	313
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		27 924	27 924
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		118 513	138 318
Dons en nature			
TOTAL		118 513	138 318
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		43 537	43 850
Prestations		74 976	94 468
Personnel bénévole			
TOTAL		118 513	138 318

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Règles et méthodes comptables	X		
Faits caractéristiques	X		
Immobilisations - Amortissements - Plus et moins values (simplifié)		X	
Immobilisations	X		
Amortissements	X		
provisions et dépréciations (simplifié)		X	
Provisions et dépréciations inscrites au bilan	X		
Provisions et dépréciations inscrites au bilan (CNC 2000-06)		X	
Etat des créances et dettes (simplifié)		X	
Etat des échéances , créances et dettes	X		
Variation détaillée des stocks et en-cours		X	
Eléments relevant de plusieurs postes du bilan		X	
Variation de la provision spéciale de réévaluation		X	
Variation de la réserve de réévaluation		X	
Frais d'établissement		X	
Frais de recherche appliquée et de développement		X	
Amortissements des frais de recherche et de développement		X	
Fonds commercial		X	
Intérêts immobilisés		X	
Intérêts sur éléments de l'actif circulant		X	
Différences d'évaluation sur éléments fongibles		X	
Avances aux dirigeants		X	
Produits à recevoir	X		
Détail des produits à recevoir	X		
Détail des écritures des produits à recevoir		X	
Charges à payer	X		
Détail des charges à payer	X		
Détail des écritures des charges à payer		X	
Produits et charges constatés d'avance	X		
Détail des produits constatés d'avance	X		
Détail des écritures des produits constatés d'avance		X	
Détail des charges constatées d'avance		X	
Détail des écritures des charges constatées d'avance		X	
Charges à répartir sur plusieurs exercices		X	
Détail des charges à répartir sur plusieurs exercices		X	

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non significatif
Détail des charges exceptionnelles		X	
Détail des produits exceptionnels		X	
Composition du capital social		X	
Parts bénéficiaires		X	
Obligations convertibles		X	
Ventilation du chiffre d'affaires net		X	
Ventilation de l'impôt sur les bénéfices		X	
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaie étrangère		X	
Crédit-bail	X		
Engagements financiers	X		
Dettes garanties par des sûretés réelles		X	
Incidence des évaluations fiscales dérogatoires		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt		X	
Accroissement et allègement de la dette future d'impôt 2		X	
Rémunération globale et par catégorie des dirigeants		X	
Effectif moyen	X		
Identité des sociétés mères consolidant les comptes de la société		X	
Liste des filiales et des participations		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99		X	
Liste des filiales et des participations PCG 99 - A4		X	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		X	
Produits et charges exceptionnels		X	
Transferts de charges		X	
Détail des écritures de transferts de charges		X	
Liste par nature des frais accessoires d'achats		X	
Tableau des résultats des cinq derniers exercices		X	
Produits et charges sur exercices antérieurs		X	
Participation des salariés		X	
Inventaire du portefeuille de valeurs mobilières		X	
Tableaux du portefeuille de TIAP		X	
Détail des emprunts		X	
Détail des crédit-bails		X	
Entreprises liées		X	
Variation des capitaux propres		X	
Durées d'amortissement des immobilisations		X	

Règles et méthodes comptables

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 1 274 702,99 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 59 104,78 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2008 au 31/12/2008.

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

Ces comptes annuels ont été établis le 4 mars 2009.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Faits caractéristiques de l'exercice.
Néant

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture.
Néant

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.

Immobilisations

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue. Pour les biens amortis dégressivement, l'amortissement dégressif a été considéré comme correspondant à l'amortissement économique.

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

Néant.

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.

Engagements de retraite

En fonction des dispositions de la Convention Collective SYNTEC, les droits à indemnités de départ à la retraite acquis à la date du 31/12/2008 s'élèvent à 122738 € (charges incluses) qui ont été comptabilisés (ce montant s'entend hors calculs des droits futurs actualisés et hors prise en compte de départ de l'entreprise avant la retraite, donc en admettant que ces deux facteurs se compensent).

Engagement en matière de droits individuels à la formation

Les droits à la formation acquis à la date du 31/12/2007 s'élèvent à 25944 € (couvrant les salaires et charges sociales du personnel) qui ont été comptabilisés.

Changements de méthodes

Néant

Suivi de l'application des règles comptables de 2005

En terme de modalité pratique d'application de ces règlements, la méthode prospective a été retenue.

Nous rappelons les options prises à l'occasion des réformes entrant en vigueur en 2005 :

Frais de constitution, de transformation et de premier établissement :

- Entité non concernée, option non prise

Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission :

- Entité non concernée, option non prise

Droit de mutation, honoraires, commission ou frais d'acte sur immobilisations incorporelles et corporelles :

- Entité non concernée, option non prise

Droit de mutation, honoraires, commission ou frais d'acte sur immobilisations financières :

- Entité non concernée option non prise

Coûts de développement :

- Entité non concernée option non prise

Coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs :

- Entité non concernée option non prise

Amortissement biens non décomposables - Mesure de simplification pour PME :

- Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage

Composant de 2ème catégorie / provisions pour grosses révisions :

- Entité non concernée option non prise

Information complémentaires pour donner l'image fidèle

Provision pour litiges :

L'Agence a licencié, par lettre en date du 08/01/04, son directeur adjoint. A la suite de ce licenciement, cet ancien salarié a engagé une instance Prud-homale par laquelle il réclame à l'Agence un indemnité de 326.683 € (représentant plus de 5 années de salaire). L'Agence conteste vigoureusement ces prétentions qu'elle estim infondées et, en tout état de cause, très excessives. Elle a décidé de provisionner dans les comptes arrêtés au 31/12/2004 une somme de 65.000 € correspondant à l'équivalent de l'indemnité de départ à la retraite et de 6 mois de salaires. Par jugement du 4 avril 2006, le Conseil des Prud-hommes a débouté cet ancien salarié de l'ensemble de ces demandes. L'affaire se poursuivant devant la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence, il a été décidé de provisionner dans les comptes arrêtés au 31/12/2008, par prudence, un complément de 55.000 €, ce qui porte la provision à un montant total de 120.000 €.

Portefeuille titres :

A la date du 31 décembre 2008, l'évaluation de portefeuille titres, qui est constitué de SICAV/FCP de trésorerie, fait apparaître un gain latent (non comptabilisé) de 37813 €.

Publication des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés (en fonction de l'importance relative de leur rôle dans la gestion ou la représentation de l'association)

Néant

Faits Caractéristiques

En vue du déménagement de l'Agence dans les locaux du Mansard à Aix-en-Provence début 2009, des travaux d'aménagement de ces locaux ont été entrepris en 2008. Le montant facturé en 2008, qui s'élève à 424.573 € est inscrit à l'actif du bilan en "Immobilisations en cours".

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	2 780		
Installations générales, agencements et aménagements divers	31 623		
Matériel de transport	19 550		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	136 916		3 320
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours	710		423 862
Avances et acomptes			
Total III	191 579		427 182
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	30		
Total IV	30		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	247 975		432 584

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	(I)			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	(II)	14 358	47 410	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		608	2 172	
Installations générales, agencements et aménagements divers			31 623	
Matériel de transport			19 550	
Matériel de bureau et informatique, mobilier		28 605	111 631	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			424 573	
Avances et acomptes				
Total III		29 213	589 548	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			30	
Total IV			30	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		43 571	636 989	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	47 316	11 659	14 358	44 617
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 073	652	608	1 116
Installations générales, agencements et aménagements divers	23 403	2 008		25 411
Matériel de transport	3 052	3 910		6 962
Matériel de bureau et informatique, mobilier	90 610	14 671	28 605	76 676
Emballages récupérables et divers				
Total III	118 137	21 241	29 213	110 165
TOTAL GENERAL (I + II + III)	165 453	32 900	43 571	154 782

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	

Immo. incorporelles							
Frais d'établissm. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
Frais acq. titres part. Total IV							
TOT. GEN. (I+II+III+IV)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
--	-------------------------	----------------	--------------------------	--------------------------

Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers				
Provisions pour investissements				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	65 000	55 000		120 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires	110 658	12 080		122 738
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour grosses réparations				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés	19 048	19 696		38 744
Autres provisions pour risques et charges				
Total II	194 706	86 776		281 482
Dépréciations				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur titres mis en équivalence				
Sur titres de participation				
Sur autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres dépréciations	5 630	5 630		11 260
Total III	5 630	5 630		11 260
TOTAL GENERAL (I + II + III)	200 336	92 406		292 742
- d'exploitation		92 406		
Dont dotations et reprises : - financières				
- exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières		30	30	
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		39 222	39 222	
Charges constatées d'avance		4 534	4 534	
Total		43 786	43 786	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		118 188	118 188		
Personnel et comptes rattachés		50 647	50 647		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		78 394	78 394		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée		4 955	4 955		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		14 204	14 204		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		266 388	266 388		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

PRODUITS A RECEVOIR

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		11 960
Autres créances		
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total		11 960

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	31/12/2008	31/12/2007
Créances clients et comptes rattachés		
418100 CLIENT, FACTURE A ETABLIR		11 960
Total		11 960
TOTAL GENERAL		11 960

CHARGES A PAYER

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2008	31/12/2007
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 912	63 291
Dettes fiscales et sociales	90 940	80 399
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
Total	122 852	143 690

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2008	31/12/2007
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. FAC NON PARV	31 912	63 291
Total		31 912	63 291
Dettes fiscales et sociales			
428200	DETTES PRO./CONGES A PAYE	50 008	42 122
428604	NDF EVELYNE DUDOGNON	15	
428610	NDF SABRINA RODRIGUEZ	9	
428611	NDF LUDOVIC VERRE	0	
428613	NDF PATRICK GARIBBO	40	
428614	NDF CHRISTINE CUENCA	42	
438200	CHARG.SOC./CONGES A PAYER	25 004	21 061
438600	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	7 364	6 639
448600	TAXES ET CONTRIB A PAYER	8 458	10 577
Total		90 940	80 399
TOTAL GENERAL		122 852	143 690

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2008	31/12/2007
Charges d'exploitation	4 534	4 658
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	4 534	4 658

CREDIT BAIL

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations en cours						
Total						

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	27 924	27 924		55 848	1	27 924
Immobilisations en cours						
Total	27 924	27 924		55 848	1	27 924

ENGAGEMENTS FINANCIERS

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	55 848
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Total (1)	55 848

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Total (2)	

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
Total	

EFFECTIF MOYEN

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	10	1
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	4	
Ouvriers		
Total	14	1

AUDIT LÉGAL
ET CONTRACTUEL

Jean-François
BIGOUROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence
MAÎTRE EN DROIT DES AFFAIRES
DIPLOMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Association A.U.P.A
Agence d'Urbanisme du Pays d'Aix.
Le Mansard C.
Place Martin Luther King
13090 Aix en Provence.

CERTIFICATION DES COMPTES. Exercice clos le 31 décembre 2008.

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS, la justification des appréciations et les vérifications
spécifiques. Article L 823-9.**

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
Article L 612-5.

Code de commerce.

Jean François BIGOUROUX
Commissaire aux comptes.

AUDIT LÉGAL
ET CONTRACTUEL

Jean-François
BIGOUROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie régionale de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence
MAÎTRE EN DROIT DES AFFAIRES
DIPLOMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Rapport destiné aux adhérents, Assemblée générale.

A.U.P.A
Agence d'Urbanisme du Pays d'Aix
Le Mansard C
Place Martin Luther King
13090 Aix en Provence.

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES.
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008.

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- La justification de mes appréciations.
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration du 10 avril 2009, et il m'appartient d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I.- Opinion sur les comptes annuels.

J'ai effectué ma mission selon les normes d'exercice professionnel 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. L'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 appréciations.

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

- L'association a constitué au cours des exercices antérieurs une provision pour litige dont le montant de 65.000 € a été augmenté d'une nouvelle dotation de 55.000 €, la portant ainsi à 120.000 €.

Les modalités de détermination et motifs de cette provision sont relatées à la page 22 de l'annexe et complétés dans le rapport de gestion du conseil d'administration.

- L'association a doté cet exercice un complément de provision de 12.080 € pour départ à la retraite, la portant ainsi à 122.738 €.

Les modalités sont clairement explicitées page 21 de l'annexe.

Dans le cadre de mon appréciation des estimations significatives, j'ai obtenu les éléments probants sur les hypothèses raisonnables et le caractère très prudent des provisions constituées.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III.- Vérifications et informations spécifiques.

J'ai également procédé, conformément aux diligences estimées nécessaires au regard de la doctrine de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations financières données dans le rapport de gestion du conseil d'administration ainsi que les documents remis aux adhérents pour cette assemblée.

Fait à Aix en Provence, Le 8 juin 2009.

Jean François BIGOUROUX
Commissaire aux comptes



AUDIT LÉGAL
ET CONTRACTUEL

Jean-François
BIGOUROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Membre de la Compagnie Régionale de la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence
MAÎTRE EN DROIT DES AFFAIRES
DIPLOMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE

Rapport destiné à l'assemblée générale.

**Association A.U.P.A.
Le Mansard C
Place Martin Luther King
13090 Aix en Provence.**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008.**

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En application de l'article 612-5 du code de commerce, j'ai été avisé des conventions réglementées prévues audit article.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient selon les termes de l'article 25-1 du décret, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai effectué mes travaux selon les diligences estimées nécessaires par la Doctrine de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes. Cette doctrine requiert la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

- Avec la ville d'Aix en Provence :

Contribution financière : 165.000 €

Contribution en nature : locaux et affranchissement pour 43.537€.

Personnel d'entretien et administratif : 7.500 €

- Avec la Communauté d'agglomération du Pays d'Aix :

Contribution financière : 520.000 €

- Avec l'état français, représenté par le préfet :

Contribution financière : 110.244 €

Contribution en nature : mise à disposition du directeur, évalué forfaitairement à 67.476 €.

Départ de ce directeur en septembre 2008.

Ces trois entités sont membres du conseil d'administration de votre association.

A Aix en Provence le 8 juin 2009.

Jean François BIGOUROUX
Commissaire aux comptes.

298, AVENUE DU CLUB HIPPIQUE - 13090 AIX-EN-PROVENCE
TÉLÉPHONE 04 42 29 71 33 - FAX 04 42 52 08 84

bigouroux@wanadoo.fr - Membre de l'A.R.A.P.L. - AIX - Règlement par chèque - SIREN 333 492 205