

**ESPACES MJC EVIAN**

4 avenue Anna de Noailles

74500 EVIAN LES BAINS

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

**Rapport du commissaire aux comptes**

**Rapport spécial du commissaire aux comptes**

**ESPACES MJC EVIAN**

4 avenue Anna de Noailles

74500 EVIAN LES BAINS

**Rapport du commissaire aux  
comptes sur les comptes annuels**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

# **ESPACES MJC EVIAN**

4 Avenue Anna de Noailles

**74500 EVIAN LES BAINS**

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

Mesdames, 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 2008 sur :

→ le contrôle des comptes annuels de l'association "ESPACES MJC EVIAN", 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 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, 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 L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

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

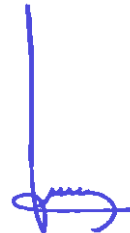
### **III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 financier du trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à THONON LES BAINS,  
le 18 mai 2009

Eric DECURNINGE

A handwritten signature in blue ink, consisting of a vertical line that curves into a loop at the bottom.

Commissaire aux comptes

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
Capital souscrit non appelé (I)					
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de développement				
	Concessions brevets droits similaires	21 434	19 578	1 856	854
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions	65 779	18 833	46 946	42 471
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	261 012	223 216	37 795	39 430
	Autres immobilisations corporelles	575 978	472 644	103 334	117 836
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (II)</b>		<b>924 203</b>	<b>734 272</b>	<b>189 931</b>	<b>200 590</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	10 885		10 885	8 688
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				1 848
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances clients et comptes rattachés	124 711	7 510	117 201	94 939
	Autres créances	145 542		145 542	60 724
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	173 258		173 258	390 158	
Disponibilités	225 002		225 002	123 951	
Charges constatées d'avance	23 640		23 640	36 485	
<b>TOTAL (III)</b>		<b>703 037</b>	<b>7 510</b>	<b>695 527</b>	<b>716 793</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
<b>TOTAL ACTIF</b>		<b>1 627 240</b>	<b>741 782</b>	<b>885 458</b>	<b>917 383</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros		31/12/2008	31/12/2007
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel Primes d'émission, de fusion, d'apport ... Ecart de réévaluation		
	<b>RESERVES</b>		
	Réserve légale		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	279 403	307 416
	Report à nouveau		
<b>Résultat de l'exercice</b>	(3 876)	(28 012)	
Subventions d'investissement	97 195	122 760	
Provisions réglementées			
	<b>Total des capitaux propres</b>	<b>372 722</b>	<b>402 163</b>
<b>Autres fonds propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs Avances conditionnées		
	<b>Total des autres fonds propres</b>		
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques Provisions pour charges	56 217	44 465 59 175
	<b>Total des provisions</b>	<b>56 217</b>	<b>103 640</b>
	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	39 268	9 840
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	141 691	133 943
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	91 607	68 985
	Dettes fiscales et sociales	145 697	145 626
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	2 610	6 775	
Produits constatés d'avance (1)	35 647	46 411	
	<b>Total des dettes</b>	<b>456 520</b>	<b>411 580</b>
	Ecart de conversion passif		
	<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>885 458</b>	<b>917 383</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(3 876,43)	(28 012,37)
(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an		314 829	277 637
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		39 268	9 840

**Le Commissaire  
aux comptes**

# Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises	631	1 626	1 641
	Production vendue (Biens)	751 303	675 845	668 081
	Production vendue (Services)	967 428	900 700	894 349
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>1 719 362</b>	<b>1 578 171</b>	<b>1 564 071</b>
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	384 048	375 313	432 999
	Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	41 004	37 889	52 729
	Autres produits	13 634	14 408	11 586
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>2 158 049</b>	<b>2 005 780</b>	<b>2 061 384</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises	461	1 869	1 086
	Variation de stock			
	Achats de matières et autres approvisionnements	321 901	256 718	265 369
	Variation de stock	4 823	148	(41)
	Autres achats et charges externes	711 087	669 978	659 499
	Impôts, taxes et versements assimilés	72 269	61 839	67 899
	Salaires et traitements	799 948	735 058	718 342
	Charges sociales du personnel	292 623	264 508	255 702
	Cotisations personnelles de l'exploitant			
	Dotations aux amortissements :			
	- sur immobilisations	58 413	65 755	61 367
	- charges d'exploitation à répartir			
	Dotations aux dépréciations :			
	- sur immobilisations			7 510
- sur actif circulant				
Dotations aux provisions				
Autres charges	2 007	1 600	7 516	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>2 263 530</b>	<b>2 057 473</b>	<b>2 044 250</b>
	<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(105 482)</b>	<b>(51 693)</b>	<b>17 135</b>

Le Commissaire  
aux comptes



# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007	31/12/2006
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(105 482)</b>	<b>(51 693)</b>	<b>17 135</b>
Opéra-comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré			
PRODUITS FINANCIERS	De participations (3) D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3) Autres intérêts et produits assimilés (3) Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 856	8 891	5 529
	<b>Total des produits financiers</b>	<b>8 856</b>	<b>8 891</b>	<b>5 529</b>
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov. Intérêts et charges assimilées (4) Différences négatives de change Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement	70		5
	<b>Total des charges financières</b>	<b>70</b>		<b>5</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>8 785</b>	<b>8 891</b>	<b>5 523</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(96 696)</b>	<b>(42 802)</b>	<b>22 658</b>
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges	9 723 38 165 49 277	6 323 43 133 3 510	305 39 971
	<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>97 164</b>	<b>52 965</b>	<b>40 276</b>
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.	1 122 3 222	17 785 7 274 13 116	560 2 685 36 794
	<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>4 344</b>	<b>38 176</b>	<b>40 038</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (Bénéfice ou perte)</b>		<b>92 820</b>	<b>14 789</b>	<b>237</b>
PARTICIPATION DES SALARIES IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>2 264 069</b>	<b>2 067 636</b>	<b>2 107 189</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>2 267 945</b>	<b>2 095 649</b>	<b>2 084 293</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		<b>(3 876)</b>	<b>(28 012)</b>	<b>22 896</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

- (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs  
 (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs  
 (3) dont produits concernant les entreprises liées  
 (4) dont intérêts concernant les entreprises liées

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **885 458 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **2 264 069 euros** et un total **charges** de **2 267 945 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **-3 876 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2008** et finit le **31/12/2008**.  
Il a une durée de **12 mois**.

**Le Commissaire  
aux comptes**

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Dans le cadre des nouvelles règles sur les actifs, amortissements et dépréciations en application des règlements

CRC 2002-10 et 2003-07, sur les amortissements et les dépréciations.

L'Association a maintenu l'application du calcul des amortissements selon la méthode d'usage.

Dans le cadre du règlement CRC 2004-06 (du 23 novembre 2004) relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

L'ASSOCIATION a pris l'orientation de porter à l'actif tout élément dont la valeur significative serait à immobiliser et de sortir le composant antérieur par la détermination de sa valeur actuelle en rapport à la valeur du bien acquis.

En matière d'engagement de retraite, et en tenant compte des entrées et sorties du personnel, la dette actuarielle ressort à la somme de **56 217 €**.

En application du règlement CRC 2000-06 du 7 décembre 2000, les passifs sont comptabilisés, lorsqu'une obligation envers un tiers est probable et qu'elle se traduira par une sortie de trésorerie sans contrepartie.

Les principales méthodes utilisées sont :

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

- |                               |        |
|-------------------------------|--------|
| - Constructions               | 30 ans |
| - Agencements et aménagements | 10 ans |
| - Matériel et outillage       | 5 ans  |
| - Matériel de transport       | 5 ans  |
| - Mobilier de bureau          | 5 ans  |

**Le Commissaire  
aux comptes**

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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 et en cours

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

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, serait effectuée si cette valeur brute était supérieure.

## Créances et dettes

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

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.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Disponibilités

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

## Achats

## **Le Commissaire aux comptes**

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Nous vous informons que les *contributions volontaires* ne font pas l'objet de comptabilisation mais d'une mention dans l'Annexe comptable.

Les postes ne faisant pas l'objet d'une comptabilisation, sont :

### I) REMUNERATION

La prise en charge de la rémunération du poste de Directeur (salarié de "Les M.J.C en Rhône-Alpes, Fédération régionale"), et des frais de gestion de l'organisme, par la Commune d'Evian.

Au cours de l'exercice 2008, le coût de la prestation ressort à la somme de 76 540 €.

### II) IMMEUBLES MISE à DISPOSITION GRATUITE.

L'Association bénéficie de locaux appartenant à la ville pour ce qui concerne les activités culturelles, ainsi que la Galerie 29.

Ces immeubles sont sis à Evian.

- Galerie 29, rue nationale, la contribution volontaire annuelle évaluée à la somme de 1 668 €.

- M.J.C, 4, avenue de Noailles, la contribution volontaire annuelle à la somme de 8 162 €.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les valeurs fournies par la Collectivité locale correspondent aux valeurs locatives des éléments mentionnés ci-dessus.

## IV) IMMEUBLE BASE CANOE - KAYAK.

Pour la base de Canoë - Kayak, la valeur est à zéro.

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2008
	Augmentations		Diminutions		
	Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2008
			Réévaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	18 455		2 979	21 434
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>18 455</b>		<b>2 979</b>	<b>21 434</b>

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2008
			Réévaluations	Acquisitions	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement	54 088		11 691	65 779
	Instal technique, matériel outillage industriels	254 673		12 905	261 012
	Instal., agencement, aménagement divers	398 777			396 098
	Matériel de transport	72 500			72 500
	Matériel de bureau, mobilier	102 419		20 179	107 381
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>882 457</b>		<b>44 775</b>	<b>902 769</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2008
			Réévaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				

	<b>TOTAL</b>	<b>900 912</b>		<b>47 754</b>	<b>24 463</b>	<b>924 203</b>
--	--------------	----------------	--	---------------	---------------	----------------

ANNEXE - Elément 3

# Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
		Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	17 601	1 977		19 578
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>17 601</b>	<b>1 977</b>		<b>19 578</b>
<b>CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	11 617	7 216		18 833
Instal technique, matériel outillage industriels	215 244	14 539	6 567	223 216
Autres Instal., agencement, aménagement divers	315 748	20 826	2 679	333 896
Matériel de transport	53 566	6 863		60 429
Matériel de bureau, mobilier	86 545	6 991	15 217	78 320
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>682 721</b>	<b>56 436</b>	<b>24 463</b>	<b>714 694</b>
<b>TOTAL</b>	<b>700 321</b>	<b>58 413</b>	<b>24 463</b>	<b>734 272</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

## Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

ANNEXE - Elément 4

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2008
<b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres	44 465     59 175	<b>Le Commissaire aux comptes</b>	44 465     2 958	     56 217
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>103 640</b>		<b>47 423</b>	<b>56 217</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations <span style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">}</span> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières  Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	     7 510			     7 510
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>7 510</b>			<b>7 510</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>111 150</b>		<b>47 423</b>	<b>63 727</b>
Dont dotations et reprises <span style="font-size: 2em; vertical-align: middle;">}</span> - d'exploitation - financières - exceptionnelles				47 423	
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux	9 714	9 714	
	Autres créances clients	114 998	114 998	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	2 050	2 050	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	33 657	33 657	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	109 835	109 835	
Charges constatées d'avances	23 640	23 640		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>293 893</b>	<b>293 893</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

Le Commissaire  
aux comptes

		31/12/2008	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	39 268	39 268		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	91 607	91 607		
	Personnel et comptes rattachés	45 636	45 636		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	99 164	99 164		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	897	897		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	2 610	2 610			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	35 647	35 647			
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>314 829</b>	<b>314 829</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2008
<b>Total des Produits à recevoir</b>		<b>144 789</b>
<b>Autres créances clients</b> <i>CLIENTS, FAE</i>	32 198	32 198
<b>Autres créances</b> <i>INDEMNITES JOURNALIERES</i> <i>DIV. PRODUIT A RECEVOIR</i> <i>INTERETS COURUS à RECEVOI</i>	1 542 108 921 2 128	112 591

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2008	31/12/2007	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	32 198	42 115	(9 917)	-23,55
Autres créances	112 591	55 371	57 220	103,34
<b>TOTAL</b>	<b>144 789</b>	<b>97 486</b>	<b>47 303</b>	<b>48,52</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.11

# Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2008
<b>Total des Charges à payer</b>		<b>84 743</b>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b> <i>FRS, CHARGES à PAYER</i>	<i>13 191</i>	<b>13 191</b>
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>71 551</b>
<i>PROV° CONGES PAYES GLOBAL</i>	<i>39 528</i>	
<i>PERS, AUTRES CH à PAYER</i>	<i>3 617</i>	
<i>CH.SOCIALES SUR C.PAYES</i>	<i>13 835</i>	
<i>CHARGES A PAYER</i>	<i>13 675</i>	
<i>CH.FISCALES SUR C.PAYES</i>	<i>897</i>	

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2008	31/12/2007	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 191	6 754	6 437	95,30
Dettes fiscales et sociales	71 551	75 262	(3 710)	-4,93
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>84 743</b>	<b>82 016</b>	<b>2 727</b>	<b>3,32</b>

**Le Commissaire  
aux comptes**

--

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2008
<b>Charges constatées d'avance - EXPLOITATION</b>			<b>23 640</b>
Machine à affranchir et sel adoucisseur		876	
EMBALLAGES à RENDRE		112	
Produits d'entretien		5 338	
Petit équipement		5 869	
Fouritures de bureau		3 952	
Maintenance "ascenseurs et passe"		577	
Cartes téléphoniques		529	
Frais de timbres		39	
Cotisation "CNEA"		566	
Maintenance Serrures Cartes 2008		4 161	
Maintenance informatique 2008		1 435	
publication abonnements		187	
<b>Charges constatées d'avance - FINANCIERES</b>		<b>Le Commissaire aux comptes</b>	
<b>Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>23 640</b>

ANNEXE - Elément 6.12

## Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2008
<b>Produits constatés d'avance - EXPLOITATION</b>			35 647
CNASEA Produit 2009		1 290	
Proratisation Cotisations MJC "Activités régulières"		34 994	
Report oeuvres sociales 2008		(638)	
<b>Produits constatés d'avance - FINANCIERS</b>		<b>Le Commissaire aux comptes</b>	
<b>Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS</b>			
<b>TOTAL</b>			<b>35 647</b>

ANNEXE - Elément 6.17

# Ventilation du Chiffre d'affaires

Etat exprimé en euros		31/12/2008
<b>Chiffre d'affaires par secteur d'activité</b>		<b>1 719 362</b>
<b>Ventes de marchandises</b>		<b>631</b>
<i>RECETTES CARTES TELEPHONE</i>	636	
<i>RRR ACCORDES</i>	(5)	
<b>Production vendue Biens</b>		<b>751 303</b>
<i>RECETTE RESTAURANT</i>	692 727	
<i>RECETTE BOISSONS</i>	55 724	
<i>RECETTES VINS ET ALCOOLS</i>	2 367	
<i>DISTRIBUTEUR</i>	486	
<b>Production vendue Services</b>		<b>967 428</b>
<i>LOYER RESIDENT</i>	261 310	
<i>APL CAF SUR LOYER RAJ</i>	(298)	
<i>FORFAIT HOTELIER</i>	1 860	
<i>NUITEES</i>	434 891	
<i>MACHINE A LAYER</i>	1 921	
<i>SECHE LINGE</i>	1 047	
<i>LINGERIE</i>	417	
<i>ANIMATION</i>	21 638	
<i>COTISATION ACTIVITE</i>	219 671	
<i>RECETTE POINT PHONE</i>	125	
<i>RECETTE TELEPHONE</i>	49	
<i>RECETTE CONNIXION INTERNET</i>	1 983	
<i>LOCATION SALLE</i>	19 111	
<i>TRANSFERT MINIBUS</i>	1 149	
<i>FACT PERSONNEL DE SERVICE</i>	30	
<i>FOYER JEUX</i>	1 125	
<i>DONS</i>	1 400	
<b>Chiffre d'affaires par marché géographique</b>		<b>1 719 362</b>
<b>Chiffre d'affaires FRANCE</b>		<b>1 719 362</b>
<i>RECETTES CARTES TELEPHONE</i>	636	
<i>RRR ACCORDES</i>	(5)	
<i>RECETTE RESTAURANT</i>	692 727	
<i>RECETTE BOISSONS</i>	55 724	
<i>RECETTES VINS ET ALCOOLS</i>	2 367	
<i>DISTRIBUTEUR</i>	486	
<i>LOYER RESIDENT</i>	261 310	
<i>APL CAF SUR LOYER RAJ</i>	(298)	
<i>FORFAIT HOTELIER</i>	1 860	
<i>NUITEES</i>	434 891	
<i>MACHINE A LAYER</i>	1 921	
<i>SECHE LINGE</i>	1 047	
<i>LINGERIE</i>	417	
<i>ANIMATION</i>	21 638	
<i>COTISATION ACTIVITE</i>	219 671	
<i>RECETTE POINT PHONE</i>	125	
<i>RECETTE TELEPHONE</i>	49	
<i>RECETTE CONNIXION INTERNET</i>	1 983	
<i>LOCATION SALLE</i>	19 111	
<i>TRANSFERT MINIBUS</i>	1 149	

**Le Commissaire  
aux comptes**



ANNEXE - Elément 6.17

## Ventilation du Chiffre d'affaires

	Etat exprimé en euros	31/12/2008
<i>FACT PERSONNEL DE SERVICE</i>	30	
<i>FOYER JEUX</i>	1 125	
<i>DONS</i>	1 400	

**Le Commissaire  
aux comptes**

ANNEXE - Elément 13

# Effectif moyen

Etat exprimé en euros

31/12/2008

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Etat exprimé en euros	
	31/12/2008	
Cadres & professions intellectuelles supérieures	3	
Professions intermédiaires		
Employés	24	
Ouvriers		
TOTAL	<b>Le Commissaire aux comptes</b> 27	

--

ANNEXE - Elément supplémentaire

# Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros

31/12/2008

<b>Total des produits exceptionnels</b>		<b>97 164</b>
<b>Produits exceptionnels sur opérations de gestion</b>		<b>9 723</b>
<i>PRODUIT EXCEPTIONNEL</i>	<i>1 364</i>	
<i>FRAIS DEDIT CONDIT. VENTES</i>	<i>1 295</i>	
<i>PROD. SUR EXERCICE ANTERIE</i>	<i>7 064</i>	
<b>Produits exceptionnels sur opérations en capital</b>	<b>Le Commissaire aux comptes</b>	<b>38 165</b>
<i>PROD. CESSION ELEM. ACTIF</i>	<i>1 200</i>	
<i>QUOTE PART SUBV INVEST.</i>	<i>36 965</i>	
<b>Reprises sur provisions et transferts de charges</b>		<b>49 277</b>
<i>REPRISE PROVISION LITIGE SOCIA</i>	<i>47 423</i>	
<i>TRANSFERT DE CH. EXPLOITATION</i>	<i>1 854</i>	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>		<b>4 344</b>
<b>Charges exceptionnelles sur opération de gestion</b>		<b>1 122</b>
<i>PENALITES ET MAJORATIONS DE RE DONS</i>	<i>72 1 050</i>	
<b>Charges exceptionnelles sur opération en capital</b>		<b>3 222</b>
<i>CHARGE EXCEPTIONNELLE</i>	<i>3 222</i>	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>92 820</b>

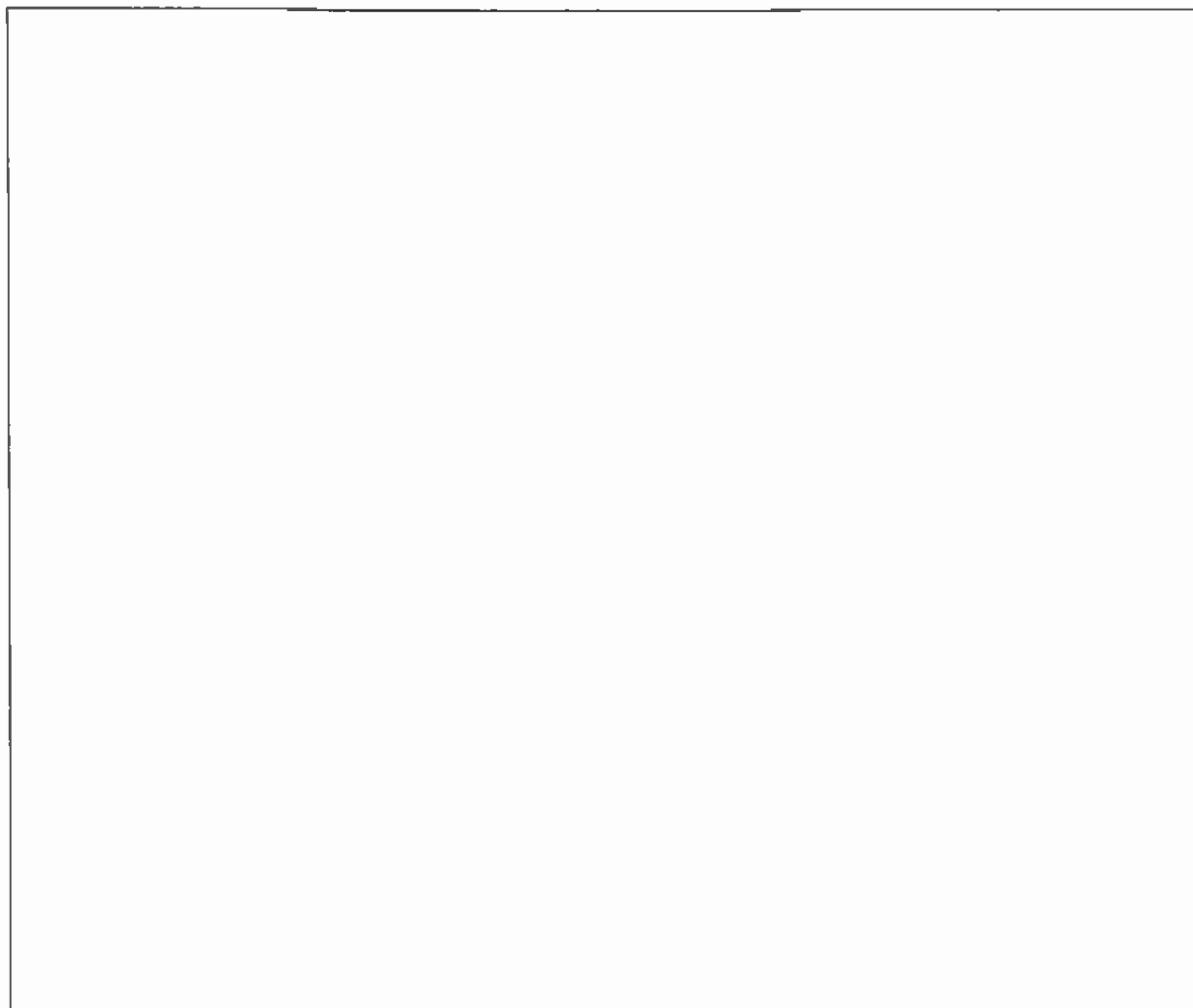
ANNEXE - Elément supplémentaire

# Transferts de charges

Etat exprimé en euros

31/12/2008

CNASEA FINANCEMENT POSTES CEJ et CIVIS	22 883
AVANTAGES EN NATURE DU PERSONNEL	12 622
<b>Le Commissaire aux comptes</b>	
TOTAL	35 505



**ESPACES MJC EVIAN**

4 avenue Anna de Noailles

74500 EVIAN LES BAINS

**Rapport spécial du commissaire aux  
comptes sur les conventions réglementées**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

**ESPACES MJC EVIAN**  
4 Avenue Anna de Noailles  
**74500 EVIAN LES BAINS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR  
LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Exercice clos le 31 décembre 2008**

Mesdames, Messieurs,

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

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

Fait à THONON LES BAINS,  
le 18 mai 2009

Eric DECURNINGE



Commissaire aux comptes