



A. & L. GENOT
480 avenue du Prado
BP 303
13269 MARSEILLE CEDEX 08
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55
Site internet : www.kpmg.fr

Centre Social « Les Oliviers »

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

Centre Social « Les Oliviers »

2, avenue César Bernaudon

13310 Saint Martin de Crau

Ce rapport contient 23 pages

Société anonyme d'expertise
comptable - commissariat aux
comptes à directoire et conseil
de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'ordre
à Marseille sous le n°10.00000187-01
et à la Compagnie des
Commissaires aux Comptes
d'Aix en Provence.

Siège social :
A. & L. Genot
480, avenue du Prado
BP 303 - 13269 Marseille Cedex 08
Capital : 303 000 Euros
Code APE 741 C
305036386 R.C.S. Marseille
TVA Union Européenne
FR 15 30 50 36 386



A. & L. GENOT
480 avenue du Prado
BP 303
13269 MARSEILLE CEDEX 08
France

Téléphone : +33 (0)4 96 20 53 60
Télécopie : +33 (0)4 96 20 53 55
Site internet : www.kpmg.fr

Centre Social « Les Oliviers »

Siège social : 2, avenue César Bernaudon – 13310 Saint Martin de Crau

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos 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 Centre Social « Les Oliviers », 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant la pérennité de l'activité de l'association Centre Social « Les Oliviers » apparaît dépendre de la volonté de soutien et de la capacité financière des Collectivités Locales.

2 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 :

Règles et méthodes comptables

La note 1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à l'élaboration et à la présentation des comptes de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons apprécié la pertinence des méthodes comptables retenues et nous nous sommes assurés de leur effective application.

Contrôle interne

Compte tenu des spécificités de votre association et du dispositif existant de contrôle interne, nous avons mis en œuvre les contrôles substantifs que nous avons estimé adaptés.

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.

3 Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Marseille, le 19 mai 2009

Société d'Expertise Comptable A. & L. GENOT
Membre de KPMG S.A.



Alain L. GENOT
Président du Directoire

Comptes Annuels

ASS CSO

A

Bilan et compte de résultat

Bilan

Association
ASS CSO

Au : 31/12/2008

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2007
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	7 538	3 561	3 976	3 846
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	7 538	3 561	3 976	3 846
Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	27 886	20 452	7 434	4 989
	Autres immobilisations corporelles	52 679	44 195	8 484	11 456
	Immobilisations grevées de droits				1 278
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	80 566	64 647	15 918	17 724
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participat.				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts	22 722		22 722	19 096
	Autres immobilisations financières				
	Total	22 722		22 722	19 096
Total I		110 827	68 209	42 617	40 667
Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement.				
	En cours de production biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total				
Actif circulant	Avances et acptes versés sur commandes				3 377
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	137 562		137 562	103 608
	Total	137 562		137 562	103 608
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	557 136		557 136	456 201
	Charges constatées d'avance (4)				654
	Total II	694 698		694 698	563 842
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		805 526	68 209	737 316	604 509
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

Bilan

ASS CSO

Au : 31/12/2008

EUR

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	311 837	284 696
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	25 290	27 141
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 par l'organisme	5 275	3 814
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total		I	342 404
		342 404	315 651
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	124 847	68 816
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	5 000	10 000
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total	II	129 847
		129 847	78 816
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
	Dettes fiscales et sociales	189 409	150 211
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	73 750	57 498
Instruments de trésorerie	1 905	2 331	
Produits constatés d'avance (1)			
Total		III	265 065
		265 065	210 042
Ecart de conversion passif		IV	
Total du passif		(I+II+III+IV)	737 316
		737 316	604 509
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Compte de résultat

ASS CSO

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008
 Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue		
	{ Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	713 970	581 215
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	713 970	581 215
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	947 616	803 751
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	7 675	
	Cotisations	6 763	6 652
Autres produits (1)	12 510	27 421	
Total des produits d'exploitation	I 1 688 536	1 419 040	
Charges d'exploitation	Marchandises		
	{ Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements		
	{ Achats Variation de stocks	49 340	46 667
	Autres achats et charges externes (2)	195 058	174 715
	Impôts, taxes et versements assimilés	74 436	62 876
	Salaires et traitements	992 527	824 768
	Charges sociales	291 957	245 860
	Dotations		
	- sur immobilisations { amortissements provisions	12 340	9 011
	- sur actif circulant : provisions		
	- pour risques et charges : provisions	63 589	22 156
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	178	0	
Total des charges d'exploitation	II 1 679 427	1 386 058	
Résultat d'exploitation	(I-II) 9 108	32 982	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	9 064	4 514
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	V 9 064	4 514	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées		
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	VI		
Résultat financier	(V-VI) 9 064	4 514	
Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI) 18 173	37 497	
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail	mobilier	
		immobilier	

Compte de résultat (suite)

ASS CSO

Page : A / 4

Période de l'exercice 01/01/2008 31/12/2008
Période de l'exercice précédent 01/01/2007 31/12/2007

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 346	5 201
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges	4 000	
	Total des produits exceptionnels VII	6 346	5 201
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	4 229	5 557
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	4 229	5 557
	Résultat exceptionnel (VII-VIII)	2 117	-356
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI	10 000	
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	5 000	10 000
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	1 713 947	1 428 757
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	1 688 657	1 401 615
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	25 290	27 141
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

SOMMAIRE

Annexe au bilan et au Compte de Résultat du 1 ^{er} janvier au 31 décembre 2008	Note N°
I - Règles et Méthodes Comptables	1
II - Changements de Méthode	2
III - Compléments d'information relatifs Au Bilan et au Compte de Résultat	
- Etat de l'actif immobilisé	3
- Etat des amortissements	4
- Etat des provisions	5
- Etat des échéances des créances et des dettes	6
- Détail des produits à recevoir	7
- Détail des charges à payer	8
- Détail des charges constatées d'avance	9
- Détail des produits constatés d'avance	10
- Détail du résultat exceptionnel	11
- Dépenses prises en charge par la commune de Saint-Martin de Crau	12
- Fonds dédiés et informations complémentaires	13

Note n° 1

FAITS CARACTERISTIQUES

Depuis le 1^{er} février 2008, l'association a obtenu l'agrément d'accueillir 50 enfants concernant l'activité « Crèche », soit 10 places supplémentaires par rapport à l'année 2007.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation (règlement N°99-01 et 99-03 du CRC) relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

- Continuité de l'activité
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) **Immobilisations corporelles et incorporelles**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

Logiciel	3 ans
Matériel des activités	3 ans
Aménagement, Installation	3 ans
Matériel de bureau et informatiques	3 ans
Matériel Audiovisuel	3 ans

Mobilier de bureau

4 ans

b) **Créances et dettes**

Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale.

c) **Produits à recevoir - Charges à payer**

Le principe de séparation des exercices a été respecté.

d) **Provisions pour indemnités de départ à la retraite**

Figure au bilan une provision pour retraite évaluée à 74 847 € (charges sociales et fiscales comprises). Cette provision a été calculée en prenant en compte le montant acquis au 31/12/2008 (l'acquisition se faisant linéairement, pendant toute la durée d'acquisition des droits) et selon les droits spécifiés dans la convention à laquelle est rattaché le personnel.

Il n'a été fait application, pour son calcul, d'aucune table de mortalité, ni règle d'actualisation, ni abattement au titre du « turn-over ». Seuls ont été pris en compte les personnels en contrat à durée indéterminée.

En raison des règles de départ à la retraite qui n'autorisent plus l'employeur à mettre un salarié à la retraite avant 70 ans, les sommes versées lors d'un départ sont soumises à cotisations. Le montant éventuellement dû au titre de ces charges est provisionné. Il s'élève, compte tenu d'un taux de charges moyen de 38 %, à 20 610 €.

e) **Engagement relatifs aux droits individuels à la formation**

Au 31 décembre 2008 le volume d'heures cumulées de formations correspondant aux droits acquis ouvert au titre du DIF est de 2 208 heures.

Note n° 2

CHANGEMENT DE METHODE

Néant.

Note n° 3

TABLEAU DES IMMOBILISATIONS AU 31.12.2008

En €	Situation et mouvements	Valeur brute à la fin de l'exercice précédent	Acquisitions	Cessions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
	<u>Rubriques</u>				
	<u>Immobilisations</u>				
	Logiciel	5 326	2 213		7 539
	Matériel d'activité	11 559	5 559		17 118
	Aménagement, Installation	9 843	926		10 769
	Matériel bureau informatique	40 956	849		41 805
	Matériel Audiovisuel	2 633			2 633
	Mobilier de bureau	5 846	2 395		8 241
	Immobilisations en-cours	1 278		1 278	0
	TOTAL	77 441	11 942	1 278	88 105

Note n° 4

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS AU 31.12.2008

En €

Rubriques	Situation et mouvements	Montant des amortissements cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Diminutions d'amortissement de l'exercice	Montant des amortissements cumulés à la clôture de l'exercice
Amortissements					
Logiciel		1 479	2 083		3 562
Matériel d'activité		6 863	3 619		10 482
Aménagement, Installation		9 549	422		9 971
Matériel bureau informatique		29 619	5 665		35 284
Matériel Audiovisuel		2 632			2 632
Mobilier de bureau		5 727	552		6 279
TOTAL		55 869	12 341	0	68 210

Note n° 5

TABLEAU DES PROVISIONS AU 31.12.2008

En €	Situation et mouvements	Montant des provisions cumulés à la fin de l'exercice précédent	Dotation de l'exercice	Diminutions de l'exercice	Montant des provisions cumulés à la clôture de l'exercice
Rubriques					
<u>Provisions</u>					
Pour dépréciation		0	0	0	0
Pour retraites		64 816	13 589	3 558	74 847
Pour risque et charges		4 000	50 000	4 000	50 000
TOTAL		68 816	63 589	7 558	124 847

Note n° 6

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES AU 31.12.2008

En €	Créances	Montant net au bilan	Echéances			Montant net au bilan	Echéances		
			Moins d'1 an	Plus d'un 1	Moins d'1 an		De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans	
									Dettes
	Prêt et autres immobilisations financières	22 722	0	22 722	83 417	0	0	0	
	Personnel et compte rattachés	0	0	0	96 311	0	0	0	
	Taxe sur la valeur ajoutée	0	0	0	9 680	0	0	0	
	Avances versées sur commandes	0	0	0					
	Divers	137 562	137 562	0	73 750	0	0	0	
	Charges constatées d'avance	0	0	0	1 906	0	0	0	
	TOTAL	160 284	137 562	22 722	265 064	0	0	0	

Note N° 7

Détail des produits à recevoir

Les produits à recevoir sont compris parmi les autres créances pour un total de
137 563 € :

- Prestations de services 2008 "CAF"	121 K€
- Subventions 2008 "Conseil Général"	5 K€
- Autres divers	11 K€

Note N° 8

Détail des charges à payer

Les charges à payer sont comprises dans les postes suivants :

- Dettes fiscales et sociales		100 800 €
-Provision pour congés payés	87 151	
-Provision pour heures complémentaires	13 649	
- Autres dettes :		73 750 €
- Repas 2008 denrées alimentaires	61 599	
- Honoraires	4 700	
- Bons d'achats 2008	5 472	
- Divers	1 979	

Note N° 9

Détail des charges constatées d'avance

Néant

Note N° 10

Détail des produits constatées d'avance

Produits constatées d'avances	Montant
- Cotisation Gym	1 905

Note n° 11

Détail du résultat exceptionnel

Produits Exceptionnels

Régulations diverses sur exercices antérieurs	2 346
Reprise de provision	4 000

Charges Exceptionnelles

Régulations diverses sur exercices antérieurs	4 229
---	-------

Résultat Exceptionnel	2117
------------------------------	------

Note n° 12

Participation financière de la commune de Saint Martin de Crau

La participation financière de la commune de Saint Martin de Crau est composée de:

- Subventions
- Charges supplétives caractérisées par la mise à disposition de personnel, de locaux ou de matériel

SUBVENTION DE LA COMMUNE :	
- Subvention de fonctionnement :	600 000 €
- Contrat Enfance/Jeunesse	98 535 €
- CEL	1 478 €
TOTAL SUBVENTION DE LA COMMUNE	700 013 €
CHARGES SUPPLETIVES	208 388 €
- Frais de fonctionnement :	127 613 €
- Charges de personnel :	80 775 €
TOTAL PARTICIPATION DE LA COMMUNE	908 401 €

Note n° 13

Fond dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
Subv Agefiph	5000			5 000	5 000
Prévention de la délinquance	10 000	10 000	10 000		0
Total	15 000	10 000	10 000	0	5 000

Les fonds dédiés au 31/12/2008 correspondent aux fonds non utilisés en 2008 pour l'opération "Recherche d'une solution pour le maintien dans l'emploi de Elisabeth Bonnotte" et reportés sur 2009.

Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-56 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et avantages en nature versés aux trois plus haut cadres dirigeants bénévoles ou salariés s'est élevé à 39 318 brut € en 2008.