



**ASSOCIATION LES MOUTATCHOUS**  
**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31/12/2008**

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 31/12/2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ASSOCIATION LES MOUTATCHOUS, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques 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 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. 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.

## **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 indiqués dans l'annexe au niveau du tableau des provisions et réserves en page 7.

Votre association a constaté une provision pour risques et charges de 175 209 € concernant la mise en application de l'avenant 305 relatif aux assistants familiaux dont l'application a été rendue obligatoire, suite à l'agrément du 19 juillet 2008, avec un effet rétroactif au 1<sup>er</sup> janvier 2007. Nous avons procédé à l'appréciation de l'estimation retenue par votre association.

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.



**ASSOCIATION LES MOUTATCHOUS**  
**Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31/12/2008**

**III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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

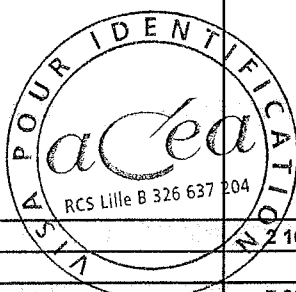
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villeneuve d'Ascq,  
Le 9 juin 2009,

*aCéa*

Cédric TOULEMONDE

BILAN ACTIF	Au ..... 31/12/2008			31/12/2007
	Durée (en mois)..... 12			12
	Brut	Amort. et provisions	Net	Net
<b>Actif immobilisé</b>				
<b>Immobilisation incorporelles</b>	16 731,92	15 233,28	1 498,64	3 918,02
Logiciels	16 731,92	15 233,28	1 498,64	3 918,02
<b>Immobilisations corporelles</b>	5 062 788,95	1 889 937,39	3 172 851,56	2 588 404,44
Terrains	78 609,48	0,00	78 609,48	78 609,48
Constructions sur sol propre	2 533 791,21	456 747,07	2 077 044,14	1 225 894,39
Agencements - Installations	1 634 639,78	778 289,25	856 350,53	829 871,57
Matériel et outillage	17 356,35	15 911,86	1 444,49	2 998,99
Matériel de transport	289 839,11	201 389,59	88 449,52	79 521,24
Matériel et mobilier de bureau	206 214,53	178 570,26	27 644,27	30 007,16
Matériel et mobilier d'hébergement	302 338,49	259 029,36	43 309,13	52 328,57
Immobilisations corporelles en-cours	0,00	0,00	0,00	289 173,04
<b>Immobilisations financières</b>	75 342,62	15 321,13	60 021,49	60 021,49
Autres titres immobilisations financières	64 964,50	15 321,13	49 643,37	49 643,37
Dépôts et cautionnement	10 378,12	0,00	10 378,12	10 378,12
<b>Total I</b>	<b>5 154 863,49</b>	<b>1 920 491,80</b>	<b>3 234 371,69</b>	<b>2 652 343,95</b>
<b>Actif circulant</b>				
<b>Stocks et en cours</b>	0,00		0,00	0,00
Avances et acomptes / commandes	0,00	0,00	0,00	0,00
<b>Créances</b>	2 090 306,43	0,00	2 090 306,43	1 181 116,64
Clients	1 959 243,72	0,00	1 959 243,72	837 849,76
Avances fournisseurs	7 762,03	0,00	7 762,03	3 628,17
Personnel et comptes rattachés		0,00	0,00	383,10
Dettes fiscales et sociales	28 888,80	0,00	28 888,80	19 255,61
Débiteurs - créiteurs divers	94 411,88	0,00	94 411,88	320 000,00
<b>Valeurs mobilières de placement</b>			0,00	191 756,84
<b>Disponibilités</b>	75 880,95		75 880,95	951 123,06
Banques	71 378,25	0,00	71 378,25	948 707,67
Caisses	4 502,70	0,00	4 502,70	2 415,39
<b>Comptes de régularisation Actif</b>	3 453,41	0,00	3 453,41	4 731,50
Charges constatées d'avance	3 453,41	0,00	3 453,41	4 731,50
<b>Total II</b>	<b>2 169 640,79</b>	<b>0,00</b>	<b>2 169 640,79</b>	<b>2 328 728,04</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>7 324 504,28</b>	<b>1 920 491,80</b>	<b>5 404 012,48</b>	<b>4 981 071,99</b>





## ASSOCIATION " LES MOUTATCHOUS "

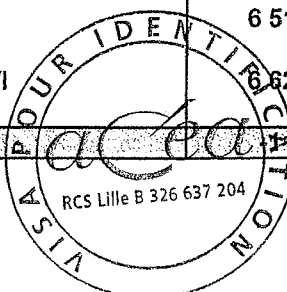
Au ..... Durée ( en mois ) .....		31/12/2008 12 Net	31/12/2007 12 Net
BILAN PASSIF			
<b>Fonds propres</b>			
<b>Réserves Associatives</b>		<b>735 866,06</b>	<b>721 505,87</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise		992 127,44	992 127,44
Report a nouveau Association		-270 621,57	-312 993,45
Résultat de l'exercice Association		14 360,19	42 371,88
<b>Réserves statutaires et réglementées</b>		<b>1 667 414,21</b>	<b>1 763 075,96</b>
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Réserve réglementées		151 087,48	151 087,48
Réserve exceptionnelle affectée aux investissements		913 375,61	913 375,61
Réserve pour constitution de congés payés		-352 044,18	-266 828,08
Subventions d'investissement non renouvelable		121 512,54	121 512,54
Réserve de trésorerie		426 287,18	426 287,18
Report a nouveau Tutelle		193 116,90	466 642,47
Résultat de l'exercice Tutelle		-130 917,75	-382 653,67
Report a nouveau Tutelle (résultat non repris)		-45 252,00	-21 340,00
Provisions réglementées - Différence sur réalisation d'actif		325 336,43	322 536,43
Provisions réglementées - Amortissements dérogatoires		64 912,00	32 456,00
<b>Total I</b>		<b>2 403 280,27</b>	<b>2 484 581,83</b>
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour litiges			0,00
Provisions pour risques et charges		175 209,45	0,00
Provisions pour grosses réparations		0,00	0,00
<b>Total II</b>		<b>175 209,45</b>	<b>0,00</b>
<b>Fonds dédiés</b>			
Fonds dédiés		38 148,05	38 148,05
<b>Total III</b>		<b>38 148,05</b>	<b>38 148,05</b>
<b>Dettes</b>			
<b>Emprunts et dettes financières</b>		<b>960 157,11</b>	<b>496 287,72</b>
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédits		960 157,11	496 287,72
<b>Dettes de fonctionnement</b>		<b>1 827 217,60</b>	<b>1 962 054,39</b>
Fournisseurs et comptes rattachés		392 320,67	395 826,72
Organismes payeurs ( dont avances )		724 000,00	895 000,00
Personnel et comptes rattachés		365 958,83	373 494,84
Dettes fiscales et sociales		341 350,88	296 572,82
Autres dettes		2 519,53	92,32
Créditeurs divers		1 067,69	1 067,69
<b>Comptes de régularisation Passif</b>		<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
Produits constatés d'avance			
<b>Total IV</b>		<b>2 787 374,71</b>	<b>2 458 342,11</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>5 404 012,48</b>	<b>4 981 071,99</b>



# COMPTE DE RESULTAT - CONSOLIDE

	REALISE 2008	REALISE 2007
<b>Produits d'exploitation</b>		
Produits des journées réalisées	6 144 096,69	5 447 857,01
Produits des activités annexes	288 486,32	283 255,80
Autres produits de gestion courante	51 898,01	13 744,13
<b>Total I</b>	<b>6 484 481,02</b>	<b>5 744 856,94</b>
<b>Charges d'exploitation ou charges courantes</b>		
Achats	336 198,51	309 586,00
Services extérieurs	850 432,74	816 925,87
Autres services extérieurs	204 069,09	233 521,44
Impôts, taxes et versements assimilés	375 235,95	336 687,11
Charges de personnel	4 178 122,84	3 963 472,53
Autres charges de gestion courante	233 478,17	222 385,25
Dotations aux amortissements et aux provisions :	389 996,04	281 325,08
<b>Total II</b>	<b>6 567 533,34</b>	<b>6 163 903,28</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION I-II</b>	<b>-83 052,32</b>	<b>-419 046,34</b>

<b>Produits financiers</b>	11 006,94	48 382,62
<b>Total III</b>	<b>11 006,94</b>	<b>48 382,62</b>
<b>Charges financières</b>	24 858,02	27 966,73
<b>Total IV</b>	<b>24 858,02</b>	<b>27 966,73</b>
<b>2 - RESULTAT FINANCIER III - IV</b>	<b>-13 851,08</b>	<b>20 415,89</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT</b>	<b>-96 903,40</b>	<b>-398 630,45</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	16 531,41	58 885,27
<b>Total V</b>	<b>16 531,41</b>	<b>58 885,27</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>	36 185,57	536,61
<b>Total VI</b>	<b>36 185,57</b>	<b>536,61</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL V-VI</b>	<b>-19 654,16</b>	<b>58 348,66</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS I+III+V</b>	<b>6 512 019,37</b>	<b>5 852 124,83</b>
<b>TOTAL DES CHARGES II+IV+VI</b>	<b>6 628 576,93</b>	<b>6 192 406,62</b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>16 557,56</b>	<b>-340 281,79</b>



## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de **5 404 012.48 €** et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagent un résultat de **- 116 557.56 €**. L'exercice a une durée de 12 mois recouvrant la période du 1/01/2008 au 31/12/2008. Ces comptes annuels sont arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association.

### Faits marquants de l'exercice :

Deux faits marquants sont à signaler pour l'exercice 2008. D'une part, le nouveau foyer a été mis en service en juillet et remplace l'ancien foyer Marianne. D'autre part, le 18 juillet 2008 a été agréé l'avenant 305 du 20 mars 2007 relatifs aux rémunérations des assistants familiaux. Une provision de 175 209.45 € a été comptabilisée en compte 68150000.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

- 1) 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.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices.

- 2) L'Association applique les règlements n°99-01 et n°99-03 du Comité de Réglementation Comptable (CRC). La méthode d'évaluation retenue est la méthode dite des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels :

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité du bien :

- |   |            |
|---|------------|
| • Constructions gros œuvre                      | 50 ans     |
| • Toiture                                       | 30 ans     |
| • Voirie – Réseaux – Divers                     | 20 ans     |
| • Agencements et aménagements des constructions | 15 ans     |
| • Matériel et outillage                         | 5 - 10 ans |
| • Matériel de transport                         | 5 ans      |
| • Mobilier de bureau                            | 5 - 10 ans |



### 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.

- 3) Conformément à la réglementation comptable des Associations, le résultat de l'exercice 2008 est déterminé selon les règles du plan comptable général. Le résultat administratif sera corrigé de l'excédent enregistré lors de l'exercice N-2 à savoir 183 704.

Il a également été tenu compte des contraintes imposées par les organismes financeurs dans le cadre de la fixation de certains tarifs des prestations et, notamment :

- Nos financeurs ont inclus, dans les prix de journées, un montant destiné à financer l'aménagement et la réduction du temps de travail. Ces ressources ont été comptabilisées dans un compte de fonds dédiés, pour un montant de 28 056 € au 31 décembre 2008.
- 4) Les revenus des valeurs mobilières de placement sont comptabilisés en produits financiers au niveau de l'association et font partie intégrante du résultat.
- 5) La charge enregistrée dans les comptes 2008 relatif aux honoraires du commissaire aux comptes est de 21 566 €.

