Bilan Actif

	Etat exprimé en **euros**	31/12/2008 Brut	31/12/2008 Amort. et Dépréc.	31/12/2008 Net	31/12/2007 Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement	39 550	39 550		
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	564 060	74 816	489 244	506 166
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	18 935	18 665	270	2 998
	Autres immobilisations corporelles	377 326	318 572	58 753	79 745
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	1 392		1 392	1 392
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	80 841		80 841	89 036
	TOTAL (I)	**1 082 103**	**451 603**	**630 500**	**679 336**
ACTIF CIRCULANT	**STOCKS ET EN-COURS**				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises	6 050		6 050	12 120
	Avances et Acomptes versés sur commandes	3 250		3 250	57 018
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	398 091		398 091	509 331
	Capital souscrit appelé, non versé				
	Valeurs mobilières de placement				
	Disponibilités	302 488		302 488	137 503
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	10 437		10 437	7 849
	TOTAL (II)	**720 315**		**720 315**	**723 821**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF	**1 802 418**	**451 603**	**1 350 814**	**1 403 157**

(1) dont droit au bail		
(2) dont à moins d'un an	80 841	89 036
(3) dont à plus d'un an		

Bilan Passif

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	375 987	377 318
	Report à nouveau	(124 939)	96 148
	Résultat de l'exercice	**(186 886)**	**(289 112)**
	Total des fonds propres	**64 163**	**184 355**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Résultats sous contrôle de tiers financeurs	(10 811)	55 883
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	157 230	159 558
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs	**146 419**	**215 441**
	Total des fonds associatifs	**210 582**	**399 796**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	160 095	80 087
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	**160 095**	**80 087**
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	153 085	175 962
	Emprunts et dettes financières divers	6 743	6 743
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	202 916	56 346
	Dettes fiscales et sociales	529 717	350 848
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	21 026	28 236
	Produits constatés d'avance	66 652	305 139
	Total des dettes	**980 138**	**923 274**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**1 350 814**	**1 403 157**

Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(186 885,52)	(289 112,16)
(1) Dont à moins d'un an	848 122	770 190
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		2 461

Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en **euros**	31/12/2008	31/12/2007
	12 mois	**12 mois**
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT		
Ventes de marchandises	40 627	26 766
Production vendue (Biens)		
Production vendue (Services et Travaux)	67 582	37 846
Montant net du chiffre d'affaires	**108 209**	**64 612**
Productions stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	4 174 079	3 334 236
Dons		
Cotisations		51
Legs et donations		
Produits liés à des financements réglementaires	28 101	45 297
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
Autres produits		
Total des produits de fonctionnement	**4 310 388**	**3 444 196**
CHARGES DE FONCTIONNEMENT		
Achats de marchandises	884	1 484
Variation de stock	6 070	(12 120)
Achats de matières et autres approvisionnements	4 178	5 567
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	932 244	957 008
Impôts, taxes et versements assimilés	143 900	134 331
Salaires et traitements	1 628 234	1 458 800
Charges sociales	701 300	651 041
Subventions accordées par l'association		
Dotation aux amortissements et dépréciations	64 032	83 597
Dotation aux provisions		
Autres charges	834 768	737 121
Total des charges de fonctionnement	**4 315 610**	**4 016 829**
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT	**(5 222)**	**(572 633)**

Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en **euros**

		31/12/2008	31/12/2007
	RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT	**(5 222)**	**(572 633)**
Opéra. comm.	Excédent attribué ou insuffisance transférée		
	Insuffisance supportée ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS	De participations		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	309	920
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers	**309**	**920**
CHARGES FINANCIERES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges assimilées	17 702	14 339
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	**17 702**	**14 339**
	RESULTAT FINANCIER	**(17 392)**	**(13 419)**
	RESULTAT COURANT	**(22 614)**	**(586 052)**
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion	33 233	11 766
	Sur opérations en capital	5 753	52 313
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels	**38 986**	**64 079**
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion	122 299	73 378
	Sur opérations en capital	950	
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Total des charges exceptionnelles	**123 249**	**73 378**
	RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(84 264)**	**(9 299)**
	PARTICIPATION DES SALAIRIES		
	IMPOTS SUR LES BENEFICES		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	80 087	386 325
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	160 095	80 087
	TOTAL DES PRODUITS	**4 429 771**	**3 895 521**
	TOTAL DES CHARGES	**4 616 656**	**4 184 633**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**(186 886)**	**(289 112)**

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	CHARGES
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		

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 **1 350 814** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **4 429 771** euros et un total **charges** de **4 616 656** euros,dégageant ainsi un **résultat** de **-186 886** euros.

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

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.

Les principales méthodes utilisées sont :

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 ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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 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, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en **euros**

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

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.

FAITS SIGNIFICATIFS : FUSION AU PREMIER JANVIER 2009 AVEC L'ASSOCIATION GHU QUI PREND LA DENOMINATION SARA- GHU

REMUNERATION DES CADRES DIRIGEANTS

En vertu de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif, la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit être indiqué dans l'annèxe. En l'absence de rémunération de bénévoles, seule est indiquée ci-après la rémunération brute salariée de la direction(refacturée par GE13) d'un montant brut de 61.404 euros.

Les engagements de départ à la retraite au 31/12/2008 s'élèvent à 265 308€.

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	Frais d'établissement et de développement	39 550					39 550
	Autres						
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**39 550**					**39 550**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre	564 060					564 060
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels	18 935					18 935
	Instal., agencement, aménagement divers	38 590		557			39 147
	Matériel de transport	14 750					14 750
	Matériel de bureau, mobilier	307 058		23 785		7 414	323 429
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**943 392**		**24 342**		**7 414**	**960 321**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés	1 392					1 392
	Prêts et autres immobilisations financières	89 036		34 606		42 801	80 841
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**90 428**		**34 606**		**42 801**	**82 232**
	TOTAL	**1 073 370**		**58 948**		**50 215**	**1 082 103**

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en **euros**

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	39 550			39 550
	Autres				
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**39 550**			**39 550**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre	57 894	16 922		74 816
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	15 937	2 727		18 665
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	20 333	5 522		25 855
	Matériel de transport	11 788	2 250		14 038
	Matériel de bureau, mobilier	248 531	36 612	6 463	278 680
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**354 484**	**64 032**	**6 463**	**412 053**
	TOTAL	**394 034**	**64 032**	**6 463**	**451 603**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissements 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							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en **euros**		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2008
PROVISIONS REGLEMENTEES	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				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	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				
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations : incorporelles				
	Sur immobilisations : corporelles				
	Sur immobilisations : des titres mis en équivalence				
	Sur immobilisations : titres de participation				
	Sur immobilisations : autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
	TOTAL GENERAL				
	Dont dotations et reprises : - d'exploitation				
	Dont dotations et reprises : - financières				
	Dont dotations et reprises : - exceptionnelles				

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
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	80 841	80 841	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	398 091	398 091	
	Charges constatées d'avances	10 437	10 437	
	TOTAL DES CREANCES	**489 369**	**489 369**	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2008	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	153 085	21 069	98 245	33 771
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	6 743	6 743		
	Fournisseurs et comptes rattachés	202 916	202 916		
	Personnel et comptes rattachés	147 510	147 510		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	376 102	376 102		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 105	6 105		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	21 026	21 026		
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	226 747	226 747		
	TOTAL DES DETTES	**1 140 233**	**1 008 217**	**98 245**	**33 771**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice — 20 416
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2008
Total des Produits à recevoir		**359 695**
Autres créances		**359 695**
PRODUITS A RECEVOIR	*359 695*	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en **euros**		31/12/2008
Total des Charges à payer		**206 549**
Dettes fiscales et sociales		**197 931**
PROVISIONS CONGES PAYES	*130 131*	
CHARGES A PAYER C.P	*67 801*	
Autres dettes		**8 618**
CHARGES A PAYER	*8 618*	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2008
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**10 437**
FACTURE SAVELY	01/01/2009 30/11/2009	83	
AVANCE LOYER RUE LAFONT		1 872	
ASG	01/01/2009 31/01/2009	8 481	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**10 437**

ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2008
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			**226 747**
DDASS AVANCE	01/01/2009 31/12/2009	44 000	
CAUTIONS ET DIVERS	01/01/2009 31/12/2009	22 652	
ASSEL GENERALISTE	01/01/2009 31/03/2009	7 275	
ASELL RS	01/01/2009 31/03/2009	5 820	
FSE API	01/01/2009 31/03/2009	8 750	
CONSEIL GENERAL API BOIZAIC	01/01/2009 31/03/2009	12 250	
TRAVAILLEURS PAUVRES	01/01/2009 31/12/2009	126 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			**226 747**

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

Etat exprimé en euros		31/12/2008
Total des produits exceptionnels		**38 986**
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		**33 233**
PRDT EXCEPT./OP.DE GESTION	*13 536*	
PRODUITS EXERCICE ANTERIEUR	*19 659*	
PRODUITS E XCEP ANTERIEUR M RE	*37*	
Produits exceptionnels sur opérations en capital		**5 753**
REPRISE SUBV RESULTAT	*5 753*	
Total des charges exceptionnelles		**123 249**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**122 299**
PERTES EXCEPT./OP.DE GESTION	*4 136*	
PERTES SUR ANTERIEUR	*118 163*	
Charges exceptionnelles sur opération en capital		**950**
REBUT IMMOB CORPORELLES	*950*	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**(84 264)**

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés				
SUBVENTION 2007/2008	80 087	80 087		
CONSEIL GENERAL API BOIZAIC			8 750	8 750
TRAVAILLEURS PAUVRES			126 000	126 000
ASELL RS ET GENERALISTE			13 095	13 095
FSE API			12 250	12 250
TOTAL	**80 087**	**80 087**	**160 095**	**160 095**

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	377 318		1 331	375 987
Report à nouveau	96 148	(124 939)	96 148	(124 939)
Résultat de l'exercice	(289 112)	289 112		
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	55 883	(10 811)	55 883	(10 811)
Ecrats de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	159 558	3 425	5 753	157 230
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	**399 796**	**156 787**	**159 115**	**397 467**

HERVÉ GUÉNEUX

EXPERT COMPTABLE DIPLÔMÉ
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE MARSEILLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
D'AIX EN PROVENCE

1 RUE D'ARCOLE
13006 MARSEILLE

TEL. : 04 96 10 05 80
FAX : 04 91 04 06 15

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

S . A . R . A .
72 Rue de Crimée
13003 MARSEILLE

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée du 6 juin 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- *le contrôle des comptes annuels de l'association « S.A.R.A. », tels qu'ils sont joints au présent rapport et faisant ressortir :*

  un total bilan de ..... 1 350 814 €
  un résultat déficitaire de..... 186 886 €

- *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 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 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 les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

L'association SARA a effectué des avances de trésorerie à l'association SERCO 13. Le montant global de ces avances au 31.12.08 est de 32 161€. En l'absence de remboursement possible de cette créance, il y avait lieu à notre avis, de comptabiliser ce montant en charges exceptionnelles.

Sous cette réserve, 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 l'incertitude pesant sur la continuité d'exploitation. En effet les conséquences bénéfiques de la fusion de SARA et de GHU ne sont pas encore avérées.

II. JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, n'appellent pas de commentaire particulier.

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

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'autres observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à MARSEILLE, le 30 avril 2009



Hervé GUENEUX

Commissaire aux Comptes

HERVÉ GUÉNEUX

EXPERT COMPTABLE DIPLÔMÉ
INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE DE MARSEILLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE
D'AIX EN PROVENCE

1 RUE D'ARCOLE
13006 MARSEILLE

TEL. : 04 96 10 05 80
FAX : 04 91 04 06 15

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS

S.A.R.A
72 Rue de Crimée
13003 MARSEILLE

Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2008, il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

Fait à MARSEILLE, le 30 avril 2009

Hervé GUENEUX

Commissaire aux Comptes