Anne-Marie Gauron

Commissaire aux Comptes
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes
de la Région Parisienne

ASSOCIATION

LE SENTIER

ASSOCIATION LOI 1901
10, rue Beaunier – 77000 MELUN

Rapports du Commissaire aux Comptes
sur les comptes de l'exercice clos le 31/12/2008

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

Anne-Marie Gauron

Commissaire aux Comptes
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes
de la Région Parisienne

RAPPORT GENERAL

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

RAPPORT GENERAL

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur :

- le contrôle des comptes du 01/01/2008 au 31/12/2008 de L'Association LE SENTIER, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi, relatives à l'exercice allant du 01/01/2008 au 31/12/2008.

Les comptes de l'exercice ont été arrêtés par le Conseil d'administration du 11 mars 2009.
Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINION SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2008

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes de l'exercice 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 ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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.

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.225-235 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1ier août 2003, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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.

Fait à Dammarie lès Lys, le 16 mars 2009

Anne –Marie GAURON

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie de Paris



Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 — Présenté en Euros — Edité le 14/03/2009

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires					1 163	0,09
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	134 271		134 271	10,67	134 271	10,60
Constructions	844 887	282 340	562 547	44,71	592 507	46,75
Installations techniques, matériel & outillage industriels	63 900	60 963	2 937	0,23	10 345	0,82
Autres immobilisations corporelles	118 758	91 220	27 538	2,19	40 439	3,19
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours	8 229		8 229	0,65	8 229	0,65
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	9 064		9 064	0,72	5 314	0,42
TOTAL (I)	***1 179 109***	***434 523***	***744 586***	59,17	***792 268***	62,52
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	10 041		10 041	0,80	9 807	0,77
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs					958	0,08
. Personnel	130		130	0,01	2 050	0,16
. Organismes sociaux					7 331	0,58
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	13 184		13 184	1,05	21 243	1,68
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	489 601		489 601	38,91	433 008	34,17
Charges constatées d'avance	739		739	0,06	600	0,05
TOTAL (II)	**513 694**		**513 694**	40,83	**474 998**	37,48
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***1 692 803***	***434 523***	***1 258 280***	100,00	***1 267 266***	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 — Présenté en Euros — Edité le 14/03/2009

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 819	0,54	6 819	0,54
Ecarts de réévaluation				
Réserves	245 687	19,53	281 040	22,18
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	83 692	6,65	-35 352	-2,78
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	381 969	30,36	402 818	31,79
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	***718 167***	57,08	***655 325***	51,71
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	48 130	3,83	53 130	4,19
TOTAL (II)	***48 130***	3,83	***53 130***	4,19
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement			336	0,03
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)			***336***	0,03
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	222 238	17,66	249 004	19,65
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	47 335	3,76	67 685	5,34
Autres	222 410	17,68	180 787	14,27
Produits constatés d'avance			61 000	4,81
TOTAL(IV)	***491 982***	39,10	***558 475***	44,07
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**1 258 280**	100,00	***1 267 266***	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 — Présenté en Euros — Edité le 14/03/2009

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	123 159		123 159	100,00	134 590	100,00	-11 431	-8,48
Montants nets produits d'expl.	***123 159***		***123 159***	100,00	***134 590***	100,00	***-11 431***	-8,48
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			1 359 505	N/S	1 192 929	886,34	166 576	13,96
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					63 850	47,44	-63 850	-99,99
Autres produits			68 282	55,44	92 985	69,09	-24 703	-26,56
Reprise de provisions								
Transfert de charges								
Sous-total des autres produits d'exploitation			***1 427 787***	N/S	***1 349 764***	N/S	***78 023***	5,78
Total des produits d'exploitation (I)			***1 550 946***	N/S	***1 484 354***	N/S	***66 592***	4,49
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			5 021	4,08	5 740	4,26	-719	-12,52
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			***5 021***	4,08	***5 740***	4,26	***-719***	-12,52
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			234	0,19			234	N/S
Sur opérations en capital			20 849	16,93	20 849	15,49		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			***21 083***	17,12	***20 849***	15,49	***234***	1,12
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***1 577 050***	N/S	***1 510 943***	N/S	***66 107***	4,38
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					***-35 352***	-26,26	***35 352***	100,00
TOTAL GENERAL			***1 577 050***	N/S	***1 546 295***	N/S	***30 755***	1,99
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			58 437	47,45	53 968	40,10	4 469	8,28
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			60 308	48,97	68 862	51,16	-8 554	-12,41
Services extérieurs			84 491	68,60	111 480	82,83	-26 989	-24,20
Autres services extérieurs			160 145	130,03	178 939	132,95	-18 794	-10,49
Impôts, taxes et versements assimilés			58 959	47,87	55 395	41,16	3 564	6,43
Salaires et traitements			670 020	544,03	669 455	497,40	565	0,08
Charges sociales			274 788	223,12	273 623	203,30	1 165	0,43
Autres charges de personnel			22 245	18,06	38 712	28,76	-16 467	-42,53
Subventions accordées par l'association								

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 — Présenté en Euros — Edité le 14/03/2009

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2008 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2007 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	50 555	41,05	51 868	38,54	-1 313	-2,52
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées	36 000	29,23			36 000	N/S
Autres charges	1 140	0,93	10 000	7,43	-8 860	-88,59
Total des charges d'exploitation (I)	***1 477 088***	N/S	***1 512 302***	N/S	***-35 214***	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions	877	0,71	30 000	22,29	-29 123	-97,07
Intérêts et charges assimilées	4 195	3,41	3 828	2,84	367	9,59
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (III)	***5 072***	4,12	***33 828***	25,13	***-28 756***	-85,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	11 198	9,09	165	0,12	11 033	N/S
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	***11 198***	9,09	***165***	0,12	***11 033***	N/S
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***1 493 358***	N/S	***1 546 295***	N/S	***-52 937***	-3,41
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***83 692***	67,95			***83 692***	N/S
TOTAL GENERAL	***1 577 050***	N/S	***1 546 295***	N/S	***30 755***	1,99

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	
PRODUITS :	
Bénévolat	48 953
Prestations en nature	14 600
Dons en nature	
TOTAL	***63 553***
CHARGES :	
Secours en nature	
Mise à disposition gratuite de biens et services	14 600
Personnel bénévole	48 953
TOTAL	***63 553***

ANNEXE

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 Aux comptes annuels présentée en Euros

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2008 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2007 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 258 280,23 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 83 692,13 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11/03/2009 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Le plan comptable spécifique aux associations a été appliqué autant que possible.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Les engagements de retraite provisionnés pour la première fois dans les comptes de l'exercice clos le 31 12 2007 se montent au total à 26 737,79 € la dotation de l'exercice 2008 est de 3 583,16 €
Les engagements relatifs au Droit Individuel à la Formation ont été provisionnés dans les comptes de l'exercice pour 4 362,04€soit un total provisionné de 9 653,19 €

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 1 179 109

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	2 263		2 263	
Immobilisations corporelles	1 183 122		13 077	1 170 045
Immobilisations financières	5 314	3 750		9 064
TOTAL	1 190 699	3 750	15 340	1 179 109

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 434 523

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 099		1 099	
Immobilisations corporelles	397 331	51 432	14 241	434 523
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	398 431	51 432	15 340	434 523

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Terrain beaunier	127 410	0	127 410	Non amortiss.
Terrain st barth	6 860	0	6 860	Non amortiss.
Construction	3 637	2 441	1 196	5 ans
Batiment st barth	201 575	42 134	159 441	50 ans
Batiment beaunier	486 738	98 188	388 550	50 ans
Intallations st barth	33 334	33 334	0	50 ans
Intallations beaunier	118 108	104 748	13 360	50 ans
Installations bontemps	1 494	1 494	0	10 ans
Materiel	63 900	60 963	2 937	10 ans
Mat. transport	24 834	24 834	0	10 ans
Mat.de bureau et info	45 304	29 084	16 220	10 ans
Mobilier	48 620	37 302	11 318	10 ans
En cours bureau beaunie.	8 229	0	8 229	Non amortiss.
TOTAL	1 170 045	434 522	735 523	

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.2 - Etat des créances = 33 158

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	*9 064*		*9 064*
Actif circulant & charges d'avance	*24 094*	*24 094*	
TOTAL	*33 158*	*24 094*	*9 064*

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 5 021

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	
Disponibilités	*5 021*
TOTAL	*5 021*

3.4 - Charges constatées d'avance = 739

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 48 130

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	*53 130*		*5 000*		*48 130*
TOTAL	*53 130*		*5 000*		*48 130*

4.2 - Etat des dettes = 491 982

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	*47 308*		*47 308*	
Dettes financières diverses	*174 930*	*0*		*174 930*
Fournisseurs	*47 335*	*47 335*		
Dettes fiscales & sociales	*186 410*	*186 410*		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	*36 000*	*36 000*		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	*491 982*	*269 745*	*47 308*	*174 930*

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 136 407

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	*21 479*
Dettes fiscales & sociales	*114 928*
Autres dettes	
TOTAL	*136 407*

4.4 - Informations complémentaires sur le bilan passif

Les provisions pour litiges sont maintenues car toujours d'actualité - procédures en cours.

La provision pour remise en état de la plomberie a été utilisée.
Le solde de 30 000 €de provisions pour remise en état des immeubles est maintenue.

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Ventilation du chiffre d'affaires = 123 159

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Produits des activités annexes	*123 159*	*100,00 %*
TOTAL	*123 159*	*100,00 %*

5.2 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Produits à recevoir = 5 021

Produits à recevoir	Montant
Disponibilités :	*5 021*
Interets courus a recevoir(518700)	*5 021*
TOTAL	*5 021*

8.2 - Charges constatées d'avance = 739

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d avance(486000)	*739*
TOTAL	*739*

8.3 - Charges à payer = 136 407

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	*21 479*
Fournisseur fnp(408100)	*21 479*
Dettes fiscales et sociales :	*114 928*
Provision conges a payer(428200)	*52 634*
Provisions dif(428250)	*9 653*
Provision retraite(428500)	*26 738*
Autres charges a payer(428600)	*376*
Charges sociales conges payes(438200)	*25 527*
TOTAL	*136 407*

Anne-Marie Gauron

Commissaire aux Comptes
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes
de la Région Parisienne

RAPPORT SPECIAL

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES VISEES A L'ARTICLE L 223-19 DU CODE DU COMMERCE

Mesdames et Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence de conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les 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 35 du décret du 23 mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention conclue sur l'exercice et visée à l'article L.223-19 du Code de Commerce.

Conventions conclues au cours d'exercices antérieurs et dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice.

Avec l'Association « Le Pain de l'Espoir »

- Cotisation annuelle au Pain de l'Espoir

Aucune cotisation versée pour 2008.

Par ailleurs, l'association a effectué des achats auprès de l'association « Le Pain de l'Espoir » pour 4.126 €, ces achats sont effectués à des conditions normales.

Fait à Dammarie lès Lys,
Le 16 mars 2009

Le commissaire aux comptes
Anne-Marie Gauron

Place Paul Gauguin - 77190 DAMMARIE LES LYS
Anne-Marie GAURON
Commissaire aux Comptes
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes de la région Parisienne
01 64 37 51 52 - 01 64 37 10 60