AUDIT COMMISSARIAT
A. CO.
62300 LENS 7, 9, 11, RUE DE LONDRES
☎ 03 21 13 00 30 🖷 03 21 13 00 39
E-mail : olivierherlin@orange.fr

SAC AU DOS

Association Loi 1901

62 TER, RUE GAMBETTA

59660 MERVILLE

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

AUDIT COMMISSARIAT
A. CO.
7, rue de Londres – 62300 LENS

ASSOCIATION SAC AU DOS

Siège social : 62 ter, rue Gambetta 59660 MERVILLE

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

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 « SAC AU DOS », 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 Trésorier. 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 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 appréciations

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, 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 commentaire particulier.

III. Vérifications et informations spécifiques

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 financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lens, le 5 mai 2009

AUDIT COMMISSARIAT
A.CO.

Olivier HERLIN
Commissaire aux Comptes

AUDIT COMMISSARIAT
A. CO.
7, rue de Londres – 62300 LENS

SAC AU DOS

62 ter, rue Gambetta
59660 MERVILLE

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2008

Aux membres,

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

Convention conclue au cours de l'exercice :

En application de l'article L.612-5 du Code de commerce, nous avons été avisés de la convention qui est intervenue au cours de l'exercice.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article L.612-5 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Convention unique :

Objet : *Convention de trésorerie entre les associations SAC AU DOS et AIREME.*

Administrateurs intéressés : *Mme S. MESUROLLE - Mr J. PARENT – Mr JC. LAFORGE.*

Exécution sur l'exercice : *AIREME a accordé en mai 2008 un prêt sans intérêt d'une somme de 20 000 € à SAC AU DOS pour pallier aux difficultés de trésorerie. Ce prêt a été conclu pour une durée de trois mois, renouvelable une fois.*

Conventions approuvées au cours d'exercices antérieurs dont l'exécution s'est poursuivie durant l'exercice :

Par ailleurs, nous avons été informés que l'exécution des conventions suivantes, approuvées au cours d'exercices antérieurs, s'est poursuivie au cours du dernier exercice.

Conventions conclues entre votre association et l'association IDEES :

Administrateurs intéressés : *Mme N. LETE – Mme S. MESUROLLE – Mr J. PARENT – Mr JC. LAFORGE – Mr JJ. PARENT*

Convention n° 1 :

Objet : *Participation au journal « Le Colporteur ».*

Exécution sur l'exercice : *Le montant de la participation s'élève à la somme de 3 080 euros.*

Convention n° 2 :

Objet : *Convention d'adhésion au groupe IDEES.*

Exécution sur l'exercice : *Le montant s'élève à la somme de 750 euros.*

Convention n° 3 :

Objet : *Convention de prestations de service « ingénierie » dans le cadre du dispositif EQUAL réalisée par l'association IDEES.*

Exécution sur l'exercice : *Le montant des prestations facturées s'élève à la somme de 14 184 euros.*

Convention n° 4 :

Objet : *Convention de prestations de service « accompagnement socio professionnel » dans le cadre du dispositif EQUAL réalisée par l'association IDEES.*

Exécution sur l'exercice : *Le montant des prestations facturées s'élève à la somme de 2 040 euros.*

Convention n° 5 :

Objet : *Refacturation des prestations comptables et d'entretien, par votre association à l'association IDEES (mission V. MASSE, M.T. MACKE, M PREVOST et femme de ménage).*

Exécution sur l'exercice : *Le montant de la refacturation s'élève à la somme de 12 916,66 euros.*

Conventions conclues entre votre association et l'association AIREME :

Administrateurs intéressés : *Mme S. MESUROLLE - Mr J. PARENT – Mr JC. LAFORGE.*

Convention n° 1 :

Objet : *Convention de prestations comptables réalisées par l'association AIREME.*

Exécution sur l'exercice : *Le montant des prestations s'élève à la somme de 4 500 euros.*

Convention n° 2 :

Objet : *Facturation mission Accompagnement social dans le cadre de la mission ASI.*

Exécution sur l'exercice : *Le montant s'élève à la somme de 8 500 euros.*

Fait à Lens, le 5 mai 2009

Audit Commissariat
A. CO.

Olivier HERLIN
Commissaire aux comptes

BILAN

SITUATION A Décembre 2008

Actif	Exercice N			Exercice N-1
	Brut	Amort/Prov	Net	
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**4 601.83**	**3 549.94**	**1 051.89**	**1 683.38**
FRAIS D'ETABLISSEMENTS				
FRAIS AUGMENTATION CAPITAL				
FRAIS DE RECHERCHE ET DEVELOP.				
CONCES. BREV. LIC. MARQUES	4 601.83	3 549.94	1 051.89	1 683.38
DROIT AU BAIL				
AUTRES				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**64 456.71**	**51 800.38**	**12 656.33**	**16 002.02**
TERRAINS				
CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE				
CONSTRUCTION SUR SOL AUTRUI				
INST. TECHN. MAT ET OUTILL	20 329.98	18 125.14	2 204.84	1 227.86
AUTRES	44 126.73	33 675.24	10 451.49	14 774.16
IMMO. CORPO. EN COURS				
AVANCES ET ACOMPTES				
IMMO. GREVEES DE DROITS				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	**1 833.11**		**1 833.11**	**1 833.11**
PARTICIPATIONS	259.11		259.11	259.11
CREANCES RATTACHEES A DES PART.				
AUTRES TITRES IMMOBILISES				
PRETS				
AUTRES	1 574.00		1 574.00	1 574.00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE (1)	**70 891.65**	**55 350.32**	**15 541.33**	**19 518.51**
STOCKS ET ENCOURS	**28 713.24**	**5 558.66**	**23 154.58**	**23 510.68**
MAT. PREM. ET AUTRES APPRO.	2 000.00		2 000.00	2 000.00
EN COURS DE PRODUCTION				
PRODUITS INTERMEDIAIRES	26 713.24	5 558.66	21 154.58	21 510.68
MARCHANDISES				
FOURN. AV. ET ACOMPTES VERS/CDE				
CREANCES	**277 599.49**		**277 599.49**	**291 588.98**
CREANCES USAGERS ET CPTES RATT.	24 949.34		24 949.34	8 312.22
AUTRES	252 650.15		252 650.15	283 276.76
VALEURS MOBILIERES DE PLACEM.	**4 573.47**		**4 573.47**	**4 573.47**
DISPONIBILITES	**43 186.25**		**43 186.25**	**10 269.30**
CHARGES CONSTATES D'AVANCE	**2 594.27**		**2 594.27**	**3 678.55**
TOTAL ACTIF CIRCULANT (2)	**356 666.72**	**5 558.66**	**351 108.06**	**333 620.98**
CHARGES A REPARTIR SUR PLUS.EX.				
PRIMES DE REMB. EMPRUNTS (4)				
ECART DE CONVERSION ACTIF (5)				
TOTAL GENERAL	**427 558.37**	**60 908.98**	**366 649.39**	**353 139.49**

COMMISSAIRE AUX COMPTES A.CO. 7, Rue de Londres - 62300 LENS

BILAN

SITUATION A Décembre 2008

Passif	Exercice N Montant	Exercice N-1 Total
FONDS PROPRES		
FONDS ASSOC. SANS DROIT DE REP.	60 574.70	60 574.70
ECART DE REEVALUATION		
RESERVES	38 112.25	38 112.25
REPORT A NOUVEAU	44 898.17	31 323.14
RESULTAT DE L'EXERCICE	16 199.57	13 575.03
TOTAL FONDS PROPRES (1)	159 784.69	143 585.12
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
FONDS ASSOC. AVEC DROIT DE REP.	31 311.33	16 311.33
ECART DE REEVALUATION		
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT	9 469.96	11 719.48
PROVISIONS REGLEMENTES		
DROITS DES PROPRIETAIRES		
TOTAL AUTRES FONDS ASSOC. (2)	40 781.29	28 030.81
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (1 + 2)	**200 565.98**	**171 615.93**
PROVISIONS POUR RISQUES		
PROVISIONS POUR CHARGES		
TOTAL PROV. RISQUES+CHARGES (3)		
FONDS DEDIES (4)		**14 476.13**
EMPRUNTS OBLIGATAIRES		
EMPR. & DETTES AUP. ETAB.CREDIT	9 198.46	41 330.36
EMPRUNTS ET DETTES FI. DIVERSES		
AVANCES ET ACOMPTES RECUS/CDES		
DETTES FRS ET CPTES RATTACHES	60 915.16	46 919.03
DETTES FISCALES ET SOCIALES	67 668.27	66 880.71
DETTES SUR IMMO ET CPTES RATT.		
AUTRES DETTES	239.68	277.27
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	28 061.84	11 640.06
TOTAL DETTES (5)	**166 083.41**	**167 047.43**
ECARTS DE CONVERSION PASSIF (6)		
TOTAL GENERAL	**366 649.39**	**353 139.49**

COMMISSAIRE AUX COMPTES A.CO. 7, Rue de Londres - 62300 LENS

COMPTE DE RESULTAT

SITUATION A Décembre 2008

Charges (ttc)	Exercice N		Exercice N-1
	Montant	Total	Total
CHARGES D'EXPLOITATION			
ACHATS DE MARCHANDISES			
VARIATION DE STOCK			
ACHATS MAT. 1ERE AUTRES APPRO.	5 177.84		5 241.43
VARIATION DE STOCK			
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXT.	253 453.35		221 878.89
IMPOTS TAXES ET VERS. ASSIMILES	28 825.00		26 349.00
SALAIRES ET TRAITEMENTS	516 073.37		509 708.64
CHARGES SOCIALES	156 292.98		145 901.46
DOTATION AUX AMORT. ET PROV.		6 085.37	7 076.97
/IMMO : DOT. AUX AMORT.	6 085.37		7 076.97
/IMMO : DOT. AUX PROV.			
/ACTIF CIRC. : DOT. AUX PROV.			
RISQUES & CHARGES : DOT. PROV.			
SUBVENTIONS ACCORDEES PAR L'ASS			
AUTRES CHARGES	139 098.43		139 966.65
TOTAL CHARGES EXPLOITATION (1)		1 105 006.34	1 056 123.04
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)			
CHARGES FINANCIERES			
DOTATION AUX AMORT. ET PROV.			
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	539.09		2 040.01
DIFF. NEGATIVES DE CHANGE			2.70
CHARGES NETTES SUR CESSIONS VMP			
TOTAL CHARGES FINANCIERES (3)		539.09	2 042.71
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
SUR OPERATIONS DE GESTION	3 907.52		16 230.43
SUR OPERATIONS EN CAPITAL			
DOTATION AUX PROV. REGLEMENTEES			
DOTATION AUX AMORT. EXCEPTION.			
DOT. AUX PROV. REGLEM. STOCKS			
TOTAL CHARGES EXCEPTION. (4)		3 907.52	16 230.43
ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES (5)			14 476.13
PARTICIPATION DES SALARIES AU RESULTAT (6)			
IMPOTS SUR LES SOCIETES (7)			
TOTAL DES CHARGES		1 109 452.95	1 088 872.31
SOLDE CREDITEUR = BENEFICE		16 199.57	13 575.03
TOTAL GENERAL		1 125 652.52	1 102 447.34

COMMISSAIRE AUX COMPTES A.CO. 7, Rue de Londres - 62300 LENS

COMPTE DE RESULTAT

SITUATION A Décembre 2008

Produits (ttc)	Exercice N		Exercice N-1
	Montant	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION :			
VENTES DE MARCHANDISES			
PRODUCTION VENDUE	204 173.95		183 931.88
SOUS-TOTAL A		204 173.95	183 931.88
PRODUCTION STOCKEE	-356.10		-397.86
PRODUCTION IMMOBILISEE			
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	742 036.58		732 017.20
REPRISES/PROV. TRANS. DE CHARG.	4 699.57		506.52
COLLECTES	860.00		1 650.00
COTISATIONS	4 474.85		3 354.10
AUTRES PRODUITS	138 565.00		138 119.00
SOUS-TOTAL B		890 279.90	875 248.96
TOTAL PRODUITS EXPLOITATION (1)		**1 094 453.85**	**1 059 180.84**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT/OPER. FAITES EN COMMUN (2)			
PRODUITS FINANCIERS			
DE PARTICIPATION			
D'AUTRES VMP ET CREANCES			
AUTRES INTERETS ET PROD. ASSIM.			
REPRISES/PROV.			
TRANSFERT DE CHARGES			
DIFF. POSITIVES DE CHANGES			
PRODUITS NETS SUR CESSION VMP	344.35		171.69
TOTAL PRODUITS FINANCIERS (3)		**344.35**	**171.69**
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
SUR OPERATIONS DE GESTION	14 109.95		5 066.67
SUR OPERATIONS EN CAPITAL	2 729.52		4 497.12
REPRISES/PROV.			
TRANSFERT DE CHARGES			
TOTAL PDTS EXCEPTIONNELS (4)		**16 839.47**	**9 563.79**
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXE. ANTERIEURS		**14 014.85**	**33 531.02**
TOTAL DES PRODUITS		**1 125 652.52**	**1 102 447.34**
SOLDE DÉBITEUR = PERTE			
TOTAL GÉNÉRAL		**1 125 652.52**	**1 102 447.34**

COMMISSAIRE AUX COMPTES A.CO. 7, Rue de Londres - 62300 LENS

COMPTE DE RESULTAT

SITUATION A Décembre 2008

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES PAR NATURE

Répartition par nature de charges		Répartition par nature de ressources	
860	**Secours en nature**	**870**	**Bénévolat**
8600000	Emplois des contrib.volontaire	8700000	Contributions volontaires
	TOTAL (860)		**TOTAL (870)**
86	**CHARGES CONTRIB. VOLONTAIRES**	**87**	**PRODUITS CONTRIB. VOLONTAIRES**

COMMISSAIRE AUX COMPTES A.CO. 7, Rue de Londres - 62300 LENS

ANNEXES

- Règles et méthodes comptables
- Immobilisations
- Amortissements
- Solde intermédiaire de gestion
- Compte résultat Merville
- Compte de résultat Sailly sur la Lys

COMMISSAIRE AUX COMPTES
A.CO.
7, Rue de Londres - 62300 LENS

Règles et méthodes comptables
(décret n°83-1020 du 29-11-1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le :
31.12.2008
Dont le total est de :
366 649.39 €uros
Et au compte de résultat de l'exercice dégageant un résultat de :
16 199.57 €uros

L'exercice a une durée de **12** mois, recouvrant la période du **01/01/2008 au 31/12/2008**

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèques de bases :
Continuité de l'exploitation
Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
Indépendance des exercices
Et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Méthodes et règles d'évaluation

Application des règlements n°2002-10, et 2004-06 relatifs à la valorisation et à la dépréciation des actifs sur exercice :

Après analyse de l'actif de l'association, l'application des règlements n°2002-10, n°2003-07 et n°2004-06 du CRC sur l'exercice n'a pas engendré de changement de méthode d'évaluation ni de présentation.

COMMISSAIRE AUX COMPTES A.CO. 7, Rue de Londres - 62300 LENS

Immobilisations incorporelles et corporelles

Le coût d'acquisition d'une immobilisation est constitué de :
Son prix d'achat y compris les droits de douanes et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlements, et
De tous les coûts directement attribuables à la préparation de l'actif en vue de l'utilisation envisagée.

L'association applique les mesures de simplifications définies pour les PME (sociétés ne dépassant pas deux des trois critères suivant : total bilan : 3.650 milliers d'euros ; CA : 7.300

milliers d'euros et effectif : 50) et a retenu comme durée d'amortissement la durée d'usage pour l'amortissement des actifs non décomposables.

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

- Matériel et outillage industriel	1 à 5 ans L
- Matériel de transport	1 à 5 ans L
- Mobilier de bureau et informatique	1 à 5 ans L
- Amgt et agencement	1 à 5 ans L

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût 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

Les stocks sont évalués suivant la méthode « coût moyen unitaire pondéré »

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.
Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes de production, les amortissements des biens concourrant à la production.
Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

L'association gère sous la forme d'un atelier chantier d'insertion un magasin de costumes et de déguisements

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.

Faits caractéristiques de l'exercice :

NEANT

Evènements significatifs postérieurs à la clôture de l'exercice

NEANT

COMMISSAIRE AUX COMPTES
A.CO.
7, Rue de Londres - 62300 LENS

Immobilisations

N°2054

Exercice du : 01/01/2008 au 31/12/2008

Dossier : Association SAC AU DOS

Montants en Euros

Immobilisations		Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice
			Consécutives à une réévaluat° ou résultant d'une mise en équivalence	Acquisitions, créations, apports et virement poste à poste	Par virement de poste à poste	par cession à des tiers ou mises hors service ou résultant d'une mise en équivalence	
Frais d'établissement, de recherche et de dév. **TOTAL I**							
Autres immobilisations incorporelles **TOTAL II**		4 521,89					4 521,89
Terrains							
Construct.	sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	inst. générales, agencements						
Installations techniques, matériel et outillage industriels		18 301,73		2 108,19			20 409,92
Autres immo corporelles	inst. générales, agencements	3 947,68					3 947,68
	Matériel de transport	13 570,01					13 570,01
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 609,03					26 609,03
	Emballages récupérables et						
TOTAL III		62 428,45		2 108,19			64 536,64
TOTAL GENERAL		66 950,34		2 108,19			69 058,53

COMMISSAIRE AUX COMPTES ★ A.C.O. ★ 7, Rue de Londres - 62300 LENS

Amortissements

N°2055 Cadre A

Situations et mouvements de l'exercice

01/01/2008 au 31/12/2008

Dossier : Association SAC AU DOS

Montants en Euros

Immobilisations amortissables		Montant des amortissements au début de l'exercice	Augmentations: dotations de l'exercice	Diminutions: amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	**TOTAL I**				
Autres immobilisations incorporelles	**TOTAL II**	2 838,51	631,49		3 470,00
Terrains					
Construct.	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	inst. générales, agencements et aménagements				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		17 073,87	1 131,21		18 205,08
Autres immo corporelles	inst. générales, agencements et aménagements	3 947,68			3 947,68
	Matériel de transport	1 326,02	2 261,67		3 587,69
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	24 078,87	2 061,00		26 139,87
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL III	46 426,44	5 453,88		51 880,32
	TOTAL GENERAL (I + II + III)	49 264,95	6 085,37		55 350,32

COMMISSAIRE AUX COMPTES
A.CO.
7, Rue de Londres - 62300 LENS