

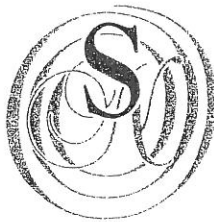
A.V.I.J. 62

Palais de Justice

62000 ARRAS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE 2008



## **SECOFINORD**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux comptes

A.V.I.J. 62

Palais de Justice

62000 ARRAS

### **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES** **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 4 JUIN 2009**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

Mesdames,

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, 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.

.../...

Siège social : 41, rue Roger Salengro - B.P. 60530 - 62008 ARRAS CEDEX - Téléphone : 03 21 71 30 30 - Télécopieur : 03 21 51 78 48

E-mail : [secofinord@secofinord.fr](mailto:secofinord@secofinord.fr)

S.A. AU CAPITAL DE 607.400 Euros - SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LILLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE DOUAI  
C.C.P. LILLE 8 208 20 R - 331.566.869 R.C.S. ARRAS - SUR RENDEZ-VOUS - BUREAUX FERMÉS LE SAMEDI  
TVA FR54 331 566 869



## 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 que les éléments caractéristiques de l'exercice ont été correctement traduits dans les comptes annuels.

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.

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 conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Arras, le 20 Mai 2009.  
Pour la Société SECOFINORD,

**Régis DHENNIN**  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Douai

## Bilan Actif

	Au .....	31/12/2008	31/12/2007
	Durée .....	12 Mois	12 Mois
	Brut	Amort.&Prov.	Net
Capital souscrit non appelé			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement			
Frais recherche & développement			
Conces.brevets & droits simil.			
Fonds commercial (1)			
Autres immob. incorporelles			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions			
Inst.Tech.,Matériel Outil.Ind.	46 695,54	37 654,74	9 040,80
Autres immob. corporelles			
Immob. corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations financières</b> (2)			
Participations			
Créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immob. financières			
<b>TOTAL</b> (I)	46 695,54	37 654,74	9 040,80
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
<b>Stocks et en-cours</b>			
Matières premières,approvision.			
En-cours production de biens			
En-cours production de services			
Produits intermédiaires & finis			
Marchandises			
Avances & acomptes versés s/cdes			
<b>Créances exploitation</b> (3)			
Clients & cptes rattachés	67 755,14		67 755,14
Autres créances			
Capital sousc.& appel.non versé	408 955,86		408 955,86
Valeurs mobilières placement			
dont actions propres	4 634,66		4 634,66
Disponibilités			
<b>COMPTES REGULARISATION ACTIF</b>			
Charg.constatées d'avance (3)	593,16		593,16
<b>TOTAL</b> (II)	481 938,82		481 938,82
Charg.à répartir/plus.exer (III)			
Primes rembours.des oblig. (IV)			
Ecarts de conversion actif (V)			
<b>TOTAL GENERAL</b> (I-V)	528 634,36	37 654,74	490 979,62
			431 934,86

- 1) dont droit au bail  
 2) dont à moins d'un an  
 3) dont à plus d'un an



## Bilan Passif

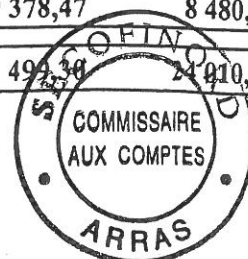
Au .....	31/12/2008	31/12/2007
Durée .....	12 Mois	12 Mois

		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<i>Fonds propres</i>			
Fonds associatif sans droit de reprise (dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables)		83 389,61	83 389,61
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau		262 325,12	238 314,87
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)</b>		<b>59 299,48</b>	<b>24 010,25</b>
<i>Autres fonds propres</i>			
Fonds associatif avec droit de reprise :			
- apports			
- legs et donations			
- résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Compte de liaison			
<b>TOTAL (I)</b>		<b>405 014,21</b>	<b>345 714,73</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>FONDS DEDIES</b>			
- sur subventions de fonctionnement			
- sur autres ressources			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès établ. crédit (2)		5,80	
Emprunts et dettes financières divers(3)			
Avces et aptes reçus s/commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		8 917,05	6 376,78
Dettes fiscales et sociales		76 593,56	52 416,05
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés			
Autres dettes			4 755,80
<b>COMPTES REGULARISATION PASSIF</b>			
Produits constatés d'avance (1)		449,00	22 671,50
<b>TOTAL (IV)</b>		<b>85 965,41</b>	<b>80 220,13</b>
Ecarts de conversion passif	(V)		
<b>TOTAL GENERAL (I-V)</b>		<b>490 979,62</b>	<b>431 934,86</b>
(1) dont à plus d'un an			
(1) dont à moins d'un an		85 965,41	86 220,13
(2) dt concours bancaires courants, soldes créditeurs banque			
(3) dont emprunts participatifs			



## Compte de Résultat

	Au .....	31/12/2008	31/12/2007
	Durée .....	12 Mois	12 Mois
	France	Exportation	Total
			Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)	47 251,42		45 088,12
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>47 251,42</b>	<b>47 251,42</b>	<b>45 088,12</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		556 087,80	527 087,89
Reprises s/prov. et amorts, transferts de charges			
Autres produits		12 738,28	5 254,50
<b>TOTAL (1)</b>		<b>(I) 616 077,50</b>	<b>577 430,51</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (a)		96 408,13	97 192,67
Impôts, taxes et versements assimilés		22 197,27	21 234,94
Salaires et traitements		321 451,36	321 240,55
Charges sociales		117 316,41	114 934,11
Dotations aux amortissements s/immobilisations		6 583,50	7 297,77
Dotations aux provisions s/immobilisations			
Dotations aux provisions s/actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
<b>TOTAL (2)</b>		<b>(II) 563 956,67</b>	<b>561 900,04</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>(I - II) 52 120,83</b>	<b>15 530,47</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>			
Bénéfice attribué, perte transférée			
Perte supportée, bénéfice transféré			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (3)			
Autres valeurs mob., créances d'actif immob. (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises s/provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets s/cessions valeurs mob.de placement		9 447,07	8 484,19
<b>TOTAL</b>		<b>(V) 9 447,07</b>	<b>8 484,19</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (4)		68,60	3,99
Différences négatives de change			
Charges nettes s/cessions valeurs mob. placement			
<b>TOTAL</b>		<b>(VI) 68,60</b>	<b>3,99</b>
<b>2- RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(V - VI) 9 378,47</b>	<b>8 480,20</b>
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>(I-II+III-IV+V-VI) 61 499,30</b>	<b>24 010,67</b>



## Compte de Résultat (Suite)

Au .....	31/12/2008	31/12/2007
Durée .....	12 Mois	12 Mois

		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises s/provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL</b>			
(VII)			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
<b>TOTAL</b>		2 199,82	0,42
(VIII)			
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>-2 199,82</b>	<b>-0,42</b>
Participation des salariés (IX)			
Impôts sur les bénéfices (X)			
<b>PRODUITS</b>		<b>625 524,57</b>	<b>585 914,70</b>
(I+III+V+VII)			
<b>CHARGES</b>		<b>566 225,09</b>	<b>561 904,45</b>
(II+IV+VI+VIII+IX+X)			
<b>5- BENEFICE ou PERTE</b>		<b>59 299,48</b>	<b>24 010,25</b>
<b>(Produits - Charges)</b>			

(a) Dont redevances sur crédit-bail mobilier		
redevances sur crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Dont produits concernant des entreprises liées		
(4) Dont intérêts concernant des entreprises liées		



- ANNEXES I & II -

**I - FAITS CARACTERISTIQUES :**

Aucun fait caractéristique n'est à signaler au titre de cet exercice.

**II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :**

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation.





**- ANNEXE III -****NOTES SUR LE BILAN****DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS**

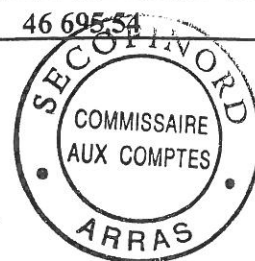
	<u>Durée</u>	<u>Comptables économiquement justifiés</u>
- Agencements	8 ans	12,50 % L
- Matériel de bureau et informatique	3 ans 5 ans	33,33 % L 20 % L
- Mobilier	3 ans 5 ans 10 ans	33,33 % L 20 % L 10 % L



# Immobilisations

CADRE A		Au ..... 31/12/2008	
		Val.brute des immo.au début	AUGMENTATIONS
		Réévaluation	Acquis.créat.
Frais établissement, rech. et développ.	TOTAL I		
Autres postes immob. incorporelles	TOTAL II		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol autrui			
Install.générales, agenc.et aménag.construct.			
Install.tech.matériel et outillage industriels			
Instal.générales, agencements aménag. divers		8 092,19	
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique mobilier		38 603,35	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>TOTAL III</b>	<b>46 695,54</b>	
Participations évaluées par mise en équival.			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Immobilisations financières</b>	<b>TOTAL IV</b>		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>		<b>46 695,54</b>	

CADRE B		DIMINUTIONS		Valeur brute immobilis.à fin exercice	Rééval.Lég. V.O. Immo. en fin d'ex.
		Par virements poste à poste	Par cessions, mis.hors serv		
Frais établ.rech.et dév.	TOTAL I				
Aut.postes immo.incorpo.	TOTAL II				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol autrui					
Instal.gén.agenc.et améng.const.					
Instal.tech.matér.& outil.indus.					
Instal.général.agenc.aménag.divers				8 092,19	
Matériel de transport					
Matér.de bureau & informat.mobil				38 603,35	
Emballage récupérable & divers					
Immobilisat.corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immob. corporelles</b>	<b>TOTAL III</b>			<b>46 695,54</b>	
Participations éval. par équiv.					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations					
<b>Immob. financières</b>	<b>TOTAL IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>				<b>46 695,54</b>	



# Amortissements

		Au ..... 31/12/2008		
Cadre A : SITUAT.MOUVEMTS EXERCICE IMMOBILISAT.AMORTISSABLES	Montant déb. d'exercice	Augmentat. Dotat.exer	Diminutions Repris.exer	Montant fin d'exercice
Frais établis.rech.& dével. <span style="float: right;">TOTAL I</span>				
Aut.postes immo.incorporel. <span style="float: right;">TOTAL II</span>				
Terrains				
Constructions:				
-sur sol propre				
-sur sol d'autrui				
-Instal.Général.Agenc.et Aménag.const.				
Instal.Tech.Matérial & Outil industriel				
Autres immobilisations corporelles:				
-Instal.Général.Agenc.Aménag.divers	4 101,81	1 259,94		5 361,75
-Matériel de Transport				
-Matériel de bureau & Informat.mobil	26 969,43	5 323,56		32 292,99
-Emballage Récupérable & Divers				
<b>TOTAL III</b>	<b>31 071,24</b>	<b>6 583,50</b>		<b>37 654,74</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>31 071,24</b>	<b>6 583,50</b>		<b>37 654,74</b>

Cadre B : VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				Cadre C : PROV.AMT.DEROG	
Immobilisat.amortissables	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frs établ.rech. <span style="float: right;">TOTAL I</span>					
Immob.incorpo. <span style="float: right;">TOTAL II</span>					
Terrains					
Constructions:					
-sur sol propre					
-sur sol d'autrui					
-Inst.géné.agenc.aménag.					
Inst.tech.mat & outillage					
Autres immob.corporelles:					
-Inst.géné.agenc.aménag.	1 259,94				
-Matériel de transport					
-Mat.bureau & inform.mob	5 323,56				
-Emballages récup.& div.					
<b>TOTAL III</b>	<b>6 583,50</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>6 583,50</b>				

Cadre D : MVTS EXERC.AFFECT.CHARGES REPARTIES/PLUSIEURS EXERC.	Montant net début exerc.	Augmentat.	Dotations	Montant net à fin exerc.
Charges à répartir /plusieurs exerc.				
Primes de remboursemt des obligations				



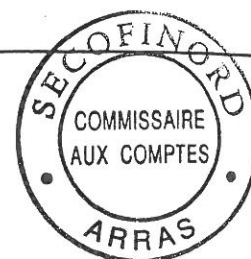
## Etat des échéances des créances et des dettes

CADRE A - ETAT DES CREANCES	Montant brut	Au ..... 31/12/2008	
		A 1 an au +	A + d'un an
<b>De l'Actif Immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'Actif Circulant</b>			
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			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	67 494,08	67 494,08	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	593,16	593,16	
<b>TOTAUX</b>	<b>68 087,24</b>	<b>68 087,24</b>	

- (1) Montant prêts accordés en cours d'exercice  
 (1) Montant rembours. obtenus en cours d'exercice  
 (2) Prêts et avances consentis aux associés

CADRE B - ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convert.(1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp.aup.établ.crédit à 2 ans maxi.				
Emp.aup.établ.crédit à plus 2 ans				
Empr.dettes financ.divers (1)(2)				
Fournisseurs et cptes rattachés	8 917,05	8 917,05		
Personnel et comptes rattachés	38 150,00	38 150,00		
Sécu.soc., autres organis.sociaux	38 443,56	38 443,56		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes assimilées				
Dettes /immobil.& cptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes				
Dettes représ.titres empruntés				
Produits constatés d'avance	449,00	449,00		
<b>TOTAUX</b>	<b>85 959,61</b>	<b>85 959,61</b>		

- (1) Empr.sous.en cours d'exercice  
 (1) Empr.remb. en cours d'exercice  
 (2) Montant des div.empr.& dettes contractés auprès assoc.pers.phys.



- ANNEXE III ( Suite ... ) -

DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION

<u>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u>	593,16
<u>PRODUITS A RECEVOIR</u>	67 494,08
<u>CHARGES A PAYER</u>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 917,05
Dettes fiscales et sociales	56 791,05





## **SECOFINORD**

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux comptes

**A.V.I.J. 62**

**Palais de Justice**

**62000 ARRAS**

### **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

#### **SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

#### **ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 4 JUIN 2009**

#### **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

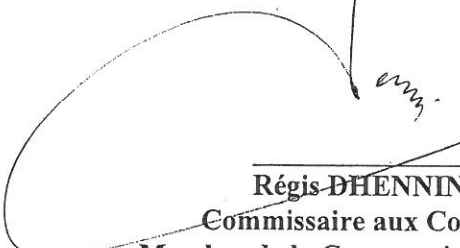
Mesdames,

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'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Arras, le 20 Mai 2009.  
Pour la Société SECOFINORD,

  
\_\_\_\_\_  
**Régis DHENNIN**  
Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale  
de Douai