

Comptes annuels

CARREFOUR DES PAYS LORRAINS

BP 22
7 rue Alexandre III

54170 COLOMBEY-LES-BELLES

Exercice clos le : 31/12/2008

documents libellés en euros

NAF : 9499Z

SIRET : 383258050 0020



*société d'expertise comptable
inscrite au Tableau de l'Ordre de la Région Lorraine
Martine Munier, expert-comptable diplômée*

*26 rue des Brice
54000 Nancy*

*Tél : 03 83 56 57 06
Fax : 03 83 56 00 23*

Bilan Actif

		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	9 091	9 084	7	246
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	62 590	48 975	13 614	9 622	
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	305		305	305	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 624		1 624	1 624	
TOTAL (I)	73 611	58 060	15 551	11 797	
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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes	6 751		6 751	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	266 839	150	266 689	451 553
	Autres créances	588		588	1 560
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	25 442		25 442	25	
Charges constatées d'avance	120		120	240	
TOTAL (II)	299 739	150	299 589	453 377	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	373 350	58 210	315 141	465 174	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

		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	30 490	30 490
	Report à nouveau	70 033	59 705
	Résultat de l'exercice	(20 274)	10 328
	Total des fonds propres	80 249	100 523
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 616	
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs		1 616	
Total des fonds associatifs	80 249	102 139	
Provisions	Provisions pour risques	50 000	50 000
	Provisions pour charges		
Total des provisions	50 000	50 000	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	76 300	107 000
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés	76 300	107 000	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	2 634	74 045
	Emprunts et dettes financières divers	20 000	30 000
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	4 000	
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 950	26 700
	Dettes fiscales et sociales	49 525	45 048
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	18 455	11 075
	Produits constatés d'avance	2 027	19 167
Total des dettes	108 591	206 035	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	315 141	465 174	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(20 273,68)	10 328,45	
(1) Dont à moins d'un an	94 591	183 401	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		59 459	

Compte de Fonctionnement et de Résultat 1/2

		31/12/2008	31/12/2007
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises		
	Production vendue (Biens)		
	Production vendue (Services et Travaux)	382 708	390 584
	Montant net du chiffre d'affaires	382 708	390 584
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	47 417	153 833
	Dons		
	Cotisations	40 285	43 744
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	16 182	32 826
	Autres produits	22	304
Total des produits de fonctionnement		486 614	621 290
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats de marchandises		
	Variation de stock		
	Achats de matières et autres approvisionnements		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	137 786	153 807
	Impôts, taxes et versements assimilés	19 593	18 846
	Salaires et traitements	257 303	250 272
	Charges sociales	114 287	108 470
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	8 554	11 666
	Dotations aux provisions	150	6 073
	Autres charges	3	45
Total des charges de fonctionnement		537 675	549 179
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(51 061)	72 111

Compte de Fonctionnement et de Résultat 2/2

		31/12/2008	31/12/2007
RESULTAT DE FONCTIONNEMENT COURANT		(51 061)	72 111
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 Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	50	17
	Total des produits financiers	50	17
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations aux amortissements et aux dépréciations Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	1 637	4 432
	Total des charges financières	1 637	4 432
RESULTAT FINANCIER		(1 588)	(4 415)
RESULTAT COURANT		(52 649)	67 696
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	59 1 616	2 966
	Total des produits exceptionnels	1 675	2 966
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Sur opérations de gestion Sur opérations en capital Dotations aux amortissements et aux dépréciations		534
	Total des charges exceptionnelles		534
RESULTAT EXCEPTIONNEL		1 675	2 432
PARTICIPATION DES SALAIRES IMPOTS SUR LES BÉNÉFICES (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		92 000 61 300	43 200 103 000
TOTAL DES PRODUITS		580 339	667 473
TOTAL DES CHARGES		600 613	657 145
EXCÉDENT ou INSUFFISANCE		(20 274)	10 328
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		PRODUITS	CHARGES
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Prestations Personnel bénévole		7 966	7 966

Annexe aux comptes annuels

Etat exprimé en euros

Cette annexe complète le bilan avant répartition et le compte de résultat qui présentent les caractéristiques suivantes :

Le bilan de l'exercice présente un total de **315 140,51** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :

- un total produits de **580 338,95** euros,
- un total charges de **600 612,63** euros,

et dégage un résultat de **-20 273,68** euros.

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

Les notes (et tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Faits majeurs de l'exercice

Le programme Leader + s'est achevé en octobre 2008. Un nouveau programme (Réseau rural) est en cours de négociation avec la DRAF et le Conseil Régional.

De nouvelles équipes ont émergé des élections municipales et cantonales.

Le conseil d'administration de l'association a été renouvelé et les modalités de partenariat avec les collectivités territoriales ont été rediscutées, avec comme conséquence une diminution des conventions signées sur l'année 2008.

Des actions n'ont pas été réalisées et des dépenses 2007 ont été considérées comme non éligibles dans le cadre de la convention FEOGA-FNADT-CNASEA (Leader +) : 22 207 € de subvention 2007 ont été annulées dont seulement 15 000 € figuraient en fonds dédiés au 31 décembre 2007. L'écart de 7 207 € constitue une perte sur l'exercice 2008.

Des travaux de peinture ont été réalisés dans les locaux de l'association. Compte-tenu des incertitudes sur les financements futurs, ces travaux sont amortis sur 2 ans.

Evénements postérieurs à la clôture de l'exercice

Aucun événement postérieur n'est à signaler.

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 (plan comptable général) et dans le respect du principe de prudence.

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.

Changements de méthodes

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Immobilisations

Les principaux investissements de l'exercice sont :

- un micro-ordinateur,
- la réfection des peintures et des revêtements de sols.

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation des biens :

- | | |
|---------------------------------|------------|
| - logiciels | 2 ans |
| - agencements des constructions | 2 à 5 ans |
| - matériel informatique | 3 ans |
| - mobilier de bureau | 5 à 10 ans |

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 dépréciation est constituée du montant de la différence.

Nous n'avons aucun indice de perte de valeur.

Frais d'acquisition des immobilisations

Le coût d'acquisition initial d'une immobilisation corporelle est constitué notamment de son prix d'achat (y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement) et de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue par l'association.

Créances

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constituée du montant de la différence.

Disponibilités

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

Provisions pour risques et charges

La provision de 15 000 Euros antérieurement comptabilisée pour faire face au risque de remise en cause par le FEDER de la justification des dépenses 2003 au titre de l'"objectif 2" a été maintenue.

La provision de 35 000 Euros antérieurement comptabilisée pour faire face au risque de remise en cause par le FEDER de la justification des dépenses 2004-2005 au titre de l'"objectif 2" a été maintenue.

Subventions

Les subventions de fonctionnement sont inscrites en produits lorsque leur attribution a été notifiée à l'association.

Aucune convention n'était en cours de signature au 31 décembre 2008.

Certaines régions ont mis à disposition leurs agents dans le cadre de l'opération Leader +. Ces mises à dispositions ont été évaluées à 7 966 Euros pour l'année 2008. Elles figurent à la fois en produits (prestations de services) et en charges (autres services extérieurs).

	Prestations de services	Subventions de fonctionnement
Subventions à recevoir à l'ouverture de l'exercice	- 304 186 €	- 120 000 €
Subvention perçue d'avance à la clôture de l'exercice		1 667 €
Subventions reçues au cours de l'exercice	439 530 €	167 000 €
Subventions à recevoir à la clôture de l'exercice	226 106 €	
Subvention perçue d'avance à la clôture de l'exercice		- 1 250 €
	-----	-----
Subventions comptabilisées en produits	361 450 €	47 417 €
Utilisation des fonds dédiés	- 61 300 €	
Reprise des provisions pour risques sur subventions	+ 92 000 €	
	-----	-----
Production de l'exercice	392 150 €	47 417 €

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Rémunération des dirigeants

L'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat prévoit la publication des "rémunérations de trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature".

Le bureau de l'association (président, vice-présidents, secrétaire, trésorier, ...) ne perçoit ni rémunération, ni avantage en nature. Les déplacements occasionnés par les réunions statutaires ne sont pas indemnisés. Les frais de déplacement remboursés sur justificatifs au président se sont élevés à 555 Euros en 2008.

Le montant global des trois principales rémunérations de l'association s'est élevé à 89 023 Euros (brut) en 2008.

Engagements

Le code du travail prévoit des indemnités de fin de carrière. Le montant des droits qui serait acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, est estimé à 6 078 euros bruts (hors charges sociales, représentant environ 40 %). Ce montant n'est pas comptabilisé.

Un droit individuel à la formation a été institué par la loi du 4 mars 2004. A la clôture de l'exercice, les droits acquis par les salariés dans le cadre du D.I.F. représentent 740 heures de formation, dont aucune n'a fait l'objet d'une demande.

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				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	30 490			30 490
Report à nouveau	59 705	10 328		70 033
Résultat de l'exercice	10 328		10 328	
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	1 616		1 616	
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	102 139	10 328	11 944	100 523

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

	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						
Autres	9 091					9 091
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	9 091					9 091
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	4 142		11 016			15 159
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	48 523		1 291		2 383	47 431
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	52 665		12 308		2 383	62 590
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	305					305
Prêts et autres immobilisations financières	1 624					1 624
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 929					1 929
TOTAL	63 686		12 308		2 383	73 611

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
	Dotations	Diminutions	

INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	8 845	239		9 084
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 845	239		9 084
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	4 142	2 035		6 177
	Matériel de transport Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	38 901	6 280	2 383	42 798
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	43 044	8 315	2 383	48 975	
TOTAL		51 889	8 554	2 383	58 060

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment 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 Agencet 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

		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	50 000			50 000
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	50 000			50 000
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières				
	Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	1 233	150	1 233	150
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 233	150	1 233	150
TOTAL GENERAL		51 233	150	1 233	50 150
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			150	1 233	
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

		31/12/2008	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 624	1 624	
	Clients douteux ou litigieux	178	178	
	Autres créances clients	266 661	266 661	
	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	588	588	
	Charges constatées d'avances	120	120	
TOTAL DES CREANCES		269 171	269 171	
(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)	2 634	2 634		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	20 000	10 000	10 000	
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 950	11 950		
	Personnel et comptes rattachés	31 696	31 696		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 681	12 681		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	5 148	5 148		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	18 455	18 455		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	2 027	2 027			
TOTAL DES DETTES		104 591	94 591	10 000	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		20 287			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

		31/12/2008
Total des Produits à recevoir		233 495
Autres créances clients		232 908
Autres créances		588

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

		31/12/2008
Total des Charges à payer		70 154
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		3 675
Dettes fiscales et sociales		48 148
Autres dettes		18 331

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
DRAF	20 000	8 000		12 000
FNADT CNASEA Leader +	15 000	15 000		
Région Lorraine - Pays Agglomérations			30 000	30 000
FNADT - Région	66 000	64 500	28 000	29 500
autres conventions	6 000	4 500	3 300	4 800
TOTAL	107 000	92 000	61 300	76 300

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

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

		31/12/2008	Interne	Externe
EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Cadres & professions intellectuelles supérieures		3	
	Professions intermédiaires			
	Employés		7	
	Ouvriers			
	TOTAL		10	

Trois personnes à temps partiel sont mises à disposition du Carrefour des Pays Lorrains par trois conseils régionaux, dans le cadre du programme Leader +