

Rapport du Commissaire aux Comptes

L'ESCALE

L'ESCALE

Espace Socioculturel d'Animation et de Loisirs - Association

8-12, rue Paul VERLAINE

92260 Fontenay Aux Roses

Exercice clos le 31 décembre 2008

Gilles BORIE

Commissaire aux Comptes

2, rue de la Renaissance

92160 Antony

CENTRE SOCIO-CULTUREL
L'ESCALE

8-10 RUE PAUL VERLAINE

92260 FONTENAY AUX ROSES

Tél: 01 43 50 48 00 - Fax: 01 43 50 51 64

Rapport général du Commissaire aux Comptes

L'ESCALE

Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs les membres,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association L'ESCALE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Organe d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué cet audit selon les normes professionnelles 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 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 observations

En application des dispositions de l'article L.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1^{er} 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 commentaire particulier.

III. Vérifications spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion de l'Organe d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Antony, le 28 mars 2009



Gilles BORIE

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2008			31/12/2007
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 546	5 546		
Autres immobilisations corporelles	55 779	49 140	6 639	11 884
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	61 325	54 686	6 639	11 884
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	208 564		208 564	210 074
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	80 012		80 012	140 430
Charges constatées d'avance (3)	5 283		5 283	61
TOTAL (II)	293 860		293 860	350 565
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	355 184	54 686	300 498	362 449
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	202 330	184 313
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Écarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	- 20 624	18 017
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Écarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	181 707	202 330
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	44 500	44 500
Provisions pour charges	35 130	35 130
TOTAL (III)	79 630	79 630
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 311	9 705
Dettes fiscales et sociales	27 579	63 443
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)	7 272	7 341
TOTAL (V)	39 162	80 489
Écarts de conversion passif (VI)		
TOTAL GENERAL (I à VI)	300 498	362 449
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	39 162	80 489
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		44 789	45 267
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		44 789	45 267
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		521 881	541 983
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		13 010	16 280
Collectes			
Cotisations		4 974	4 690
Autres produits		5	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	584 660	608 220
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		35 767	28 267
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		193 961	184 136
Impôts, taxes et versements assimilés		21 802	20 622
Salaires et traitements		275 917	257 980
Charges sociales		95 913	96 897
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		5 245	5 562
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges		1 374	90
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	629 980	593 555
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 45 319	14 666
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		4 725	3 351
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	4 725	3 351
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)		
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	4 725	3 351
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 40 595	18 017

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		20 143	
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	20 143	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		172	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	172	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	19 971	
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	609 528	611 571
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	630 152	593 555
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		- 20 624	18 017
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		- 20 624	18 017
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

ASSOCIATION L'ESCALE
8 – 12 rue Paul Verlaine
92260 FONTENAY-AUX-ROSES

ANNEXE

au bilan, avant répartition, de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 300 498 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dont le total est de 630 152 € et dégagant un déficit de 20 624 €.

L'exercice a une durée de 12 mois du 01/01/2008 au 31/12/2008.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations incorporelles et corporelles

Ces immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).

Amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire, en fonction des durées de vie prévues, qui sont principalement les suivantes :

- Matériel de bureau	1 an
- Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
- Matériel et outillage	2 à 5 ans
- Agencements et aménagements	5 ans
	10 ans

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.

Il s'agit essentiellement des subventions acquises au titre de l'exercice et non encore encaissées au 31 décembre.

- NOTES SUR LE BILAN

Immobilisations

- Acquisitions de l'exercice :	0 €
- Sorties de l'exercice (VNC) :	5 454 €
- Dotation aux amortissements de l'exercice	5 245 €
	<u>5 562 €</u>
	=====

Créances et dettes

Toutes les créances et les dettes sont à moins d'un an.

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants :

Autres créances	202 894
Total	202 894

Il s'agit pour l'essentiel de subventions à recevoir des collectivités locales.

Provision pour risques

Il s'agit d'une provision antérieurement constituée relative à un litige prudhommal toujours en cours au 31/12/2008, soit 44 500 €.

Montant des charges

35 130 €

Montant d'une provision pour travaux de rénovation non encore réalisés.

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants :

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 311
Dettes fiscales et sociales	23 177
Total	27 488

Produits constatés d'avance

7 272 €

Il s'agit de subventions constatées d'avance au titre de la période postérieure au 31 décembre.

- AUTRES INFORMATIONS

Contributions volontaires :

Elles sont essentiellement constituées par :

- le bénévolat, évalué sur la base de 8 100 heures valorisées	113 000 €
- la mise à disposition des locaux pour	136 000 €
- l'entretien des locaux pour	8 000 €
- le transport des groupes	5 000 €
	262 000 €