



# AUDIT & COMPTABILITÉ DE TOURAINE

FRANÇOIS CHAUVINEAU & ASSOCIÉS

Association VIENNE APPART  
5 rue Ronsard

37 500 CHINON

5, place Jean-Jaurès  
37000 TOURS  
Tél. 02 47 61 06 00  
Fax 02 47 61 66 77

[contact@audit-comptabilite.fr](mailto:contact@audit-comptabilite.fr)  
[www.audit-comptabilite.fr](http://www.audit-comptabilite.fr)

Société d'Expertise  
Comptable et de  
Commissariat  
aux comptes

*Inscrite au tableau de  
l'Ordre des Pays de Loire  
et à la Compagnie  
Régionale d'Orléans*



**RAPPORT GENERAL**

**DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOTURE LE  
31 DECEMBRE 2008**

Mesdames, Messieurs les membres de l'association VIENNE APPART,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 14 juin 2007 de votre association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 12 mois, clos le 31 décembre 2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association VIENNE APPART, 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 conseil d'administration de l'association. 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Le compte de « Provisions pour risques et charges » comprend des provisions pour remise en état exceptionnelle et future des logements, et des coûts de fonctionnement exceptionnels à venir. Jusqu'en 2007, les reprises de ces provisions n'ont pas eu lieu au rythme de la réalisation concrète des événements, à savoir :

<b>Exercice 2007</b>	<b>Provisions comptabilisées</b>	<b>Dont utilisations comptabilisées</b>	<b>Dont utilisations dépensées</b>
Provisions pour travaux « hébergement temporaire »	48 586 euros		2 692 euros
Provisions pour fonctionnement	43 451 euros	(4 000 euros)	4 150 euros
Provisions charges de « sous-location »	9 000 euros		
<b>TOTAL</b>	<b>97 037 euros</b>		

En 2008, votre assemblée a régularisé et affecté les provisions non utilisées dans les capitaux propres en réserves aux projet associatif.

Sous cette réserve, 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 VIENNE APPART 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 les éléments suivants : la note de l'annexe figurant à la première page expose les règles et méthodes comptables retenues par votre association et notamment le traitement des créances et dettes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié leur caractère approprié et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

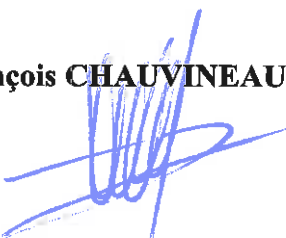
## **III. - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 de gestion du conseil d'administration de l'association et dans les documents mis à disposition des membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Tours, le 6 juin 2009

**François CHAUVINEAU**



**Commissaire aux comptes**  
Gérant associé

Poste	Cd	Brut	C-d	Amort. Provision	Net N	Net N-1
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
Capital souscrit non appelé (I)	AA					
<b>Immobilisations incorporelles</b>						
Frais d'établissement	AB		AC			
Frais de développement	CX		CQ			
Concessions, brevets et droits sim.	AF	3 464,51	AG	3 206,46	258,05	701,17
Fonds commercial	AH		AI			
Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
Avances et ac. / immob. incorporelles	AL		AM			
<b>Immobilisations corporelles</b>						
Terrains	AN		AO			
Constructions	AP		AQ			
Inst. techn. mat. et out. industriels	AR		AS			
Autres immobilisations corporelles	AT	7 566,49	AU	6 803,36	763,13	1 300,08
Immobilisations en cours	AV		AW			
Avances et acomptes sur immob. corp.	AX		AY			
<b>Immobilisations financières</b>						
Participations	CS		CT			
Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations	BB		BC			
Autres titres immobilisés	BD		BE			
Prêts	BF		BG			
Autres immobilisations financières	BH	14 209,44	BI		14 209,44	16 280,50
<b>Total II</b>	<b>BJ</b>	<b>25 240,44</b>	<b>BK</b>	<b>10 009,82</b>	<b>15 230,62</b>	<b>18 281,75</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>Stock et en-cours</b>						
Matières premières, approvisionnements	BL		BM			
En cours de production de biens	BN		BO			
En cours de production de services	BP		BQ			
Produits intermédiaires et finis	BR		BS			
Marchandises	BT		BU			
Avances & acomptes versés sur commandes	BV		BW			
<b>Créances</b>						
Clients et comptes rattachés	BX	24 870,40	BY	15 502,88	9 367,52	4 296,00
Autres créances	BZ	61 542,04	CA		61 542,04	72 603,23
Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
<b>Divers</b>						
Valeurs mobilières de placements	CD		CE			
Disponibilités	CF	110 583,85	CG		110 583,85	127 072,13
Charges constatées d'avance	CH	125,00	CI		125,00	
<b>Total III</b>	<b>CJ</b>	<b>197 121,29</b>	<b>CK</b>	<b>15 502,88</b>	<b>181 618,41</b>	<b>203 971,36</b>
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CW					
Primes remboursement des obligations (V)	CM					
Ecart de conversion Actif (VI)	CN					
<b>TOTAL ACTIF (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>CO</b>	<b>222 361,73</b>		<b>25 512,70</b>	<b>196 849,03</b>	<b>222 253,11</b>

Poste	Cd	Exercice N	Exercice N-1
<b>CAPITAUX PROPRES</b>			
Capital social ou individuel	DA		
Primes d'émission, de fusion, d'apport...	DB		
Ecart de réévaluation	DC		
Réserve légale	DD		
Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
Réserves réglementées	DF		
Autres réserves	DG	117 686,79	38 567,90
Report à nouveau	DH		-748,64
RESULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	2 376,20	
Subventions d'investissement	DJ		
Provisions réglementées	DK		
<b>Total I</b>	DL	<b>120 062,99</b>	<b>37 819,26</b>
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>			
Produit des émissions de titres participatifs	DM		
Avances conditionnées	DN		
<b>Total II</b>	DO		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour risques	DP		
Provisions pour charges	DQ	3 200,00	97 037,53
<b>Total III</b>	DR	<b>3 200,00</b>	<b>97 037,53</b>
<b>DETTES</b>			
Emprunts obligataires convertibles	DS		
Autres emprunts obligataires	DT		
Emprunts et dettes au. établissements de crédit	DU		
Emprunts et dettes financières diverses	DV	15 797,65	20 480,72
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	10 762,61	31 839,11
Dettes fiscales et sociales	DY	33 941,67	29 105,10
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
Autres dettes	EA	12 562,57	5 971,39
Produits constatés d'avance	EB	521,54	
<b>Total IV</b>	EC	<b>73 586,04</b>	<b>87 396,32</b>
Ecart de conversion passif (V)	ED		
<b>TOTAL PASSIF (I+II+III+IV+V)</b>	EE	<b>196 849,03</b>	<b>222 253,11</b>

Poste	Cd	Exercice N	Exercice N-1
<b>Produits d'exploitation</b>			
Ventes de marchandises France	FA		
Ventes de marchandises Export	FB		
<b>Ventes de marchandises Total</b>	FC		
Production vendue France (biens)	FD		
Production vendue Export (biens)	FE		
<b>Production vendue Total (biens)</b>	FF		
Production vendue France (services)	FG	189 607,46	162 996,70
Production vendue Export (services)	FH		
<b>Production vendue Total (services)</b>	FI	<b>189 607,46</b>	<b>162 996,70</b>
<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	FL	<b>189 607,46</b>	<b>162 996,70</b>
Production stockée	FM		
Production immobilisée	FN		
Subventions d'exploitation	FO	192 146,88	212 799,99
Reprises sur provisions et amortissements	FP	88 815,29	85 471,99
Autres produits	FQ	54,51	86,08
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	FR	<b>470 624,14</b>	<b>461 354,76</b>
<b>Charges d'exploitation</b>			
Achats de marchandises	FS		
Variation de stock	FT		
Achats de matières premières et autres approv.	FU		
Variation de stock	FV		
Autres achats et charges externes	FW	311 599,56	291 164,52
Impôts, taxes et versements assimilés	FX	6 791,77	5 809,18
Salaires et traitements	FY	116 638,27	98 784,00
Charges sociales	FZ	44 718,81	39 536,46
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Sur immo: dotations aux amortissements	GA	980,07	875,79
Sur immo: dotations aux provisions	GB		
Sur actif circulant: dotations aux provisions	GC	3 725,76	10 452,79
Pour risques et charges: dotations aux provisions	GD		
Autres charges	GE	3 261,52	6 569,13
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	GF	<b>487 715,76</b>	<b>453 191,87</b>
<b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	GG	<b>-17 091,62</b>	<b>8 162,89</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :</b>			
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	GH		
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)	GI		
<b>Produits financiers :</b>			
De participations	GJ		
D'autres valeurs mob. et créances de l'actif immob.	GK		
Autres intérêts et produits assimilés	GL	2 871,65	2 486,28
Reprises sur provisions et transferts de charges	GM		
Différences positives de change	GN		
Produits nets sur cession de valeurs mobilières de placement	GO		
<b>Total des produits financiers (V)</b>	GP	<b>2 871,65</b>	<b>2 486,28</b>
<b>Charges financières :</b>			
Dotations aux amortissements et aux provisions	GQ		
Intérêts et charges assimilées	GR		
Différences négatives de change	GS		
Charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement	GT		
<b>Total des charges financières (VI)</b>	GU		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	GV	<b>2 871,65</b>	<b>2 486,28</b>
<b>3. RESULTAT COURANT avant Impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	GW	<b>-14 219,97</b>	<b>10 649,17</b>
<b>Produits exceptionnels :</b>			
Sur opérations de gestion	HA	4 909,67	3 307,91
Sur opérations en capital	HB	118,81	
Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	17 399,59	4 000,00
<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>	HD	<b>22 428,07</b>	<b>7 307,91</b>
<b>Charges exceptionnelles :</b>			
Sur opérations de gestion	HE	2 345,16	1 288,15
Sur opérations en capital	HF	286,74	247,57
Dotation aux amortissements et aux provisions	HG	3 200,00	17 170,00
<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>	HH	<b>5 831,90</b>	<b>18 705,72</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	HI	<b>16 596,17</b>	<b>-11 397,81</b>
Participation des salariés aux résultats (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices (X)	HK		
<b>Total des produits (I+III+V+VII) :</b>	HL	<b>495 923,86</b>	<b>471 148,95</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X) :</b>	HM	<b>493 547,66</b>	<b>471 897,59</b>

Poste	Cd	Exercice N	Exercice N-1
Bénéfice ou perte	HN	2 376,20	-748,64

# Association VIENNE APPART

## COMPTES ANNUELS au 31 décembre 2008

### ANNEXE

Les comptes annuels ont été élaborés et présentés conformément au règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) et au règlement n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général tout en respectant le principe de la prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

Continuité de l'exploitation,

Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, sauf cas en ce qui concerne les conséquences de la première application des nouvelles règles sur les actifs. Une annexe spécifique précise les modifications apportées.

Indépendance des exercices.

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

#### Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement économique a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.

En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.

Les éléments de l'actif immobilisé ont été le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

#### Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.



Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

#### **Valeurs mobilières de placement**

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.

Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres ont été constatées sous forme de provision.

#### **Disponibilités**

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

#### **Achats**

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

#### **Produits et charges exceptionnels**

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi du 30 avril 1983 et au décret du 29 novembre 1983.

#### **Autres achats et charges externes**

#### **Charges du personnel**

#### **Investissement**

#### **Produits de fonctionnement**

#### **Subventions**

Les subventions sollicitées ont été accordées.

Fonds dédiés.

## COMPTES ANNUELS au 31 décembre 2008

### ANNEXE

#### ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	
Logiciels	3 464,51 €
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	
Matériel de bureau et informatique	7 566,49 €
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>	
Dépôt et cautionnement	14 209,44 €
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>25 240,44 €</b>

#### ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	
Logiciels	- 3 206,46 €
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	
Matériel de bureau et informatique	- 6 803,36 €
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>- 10 009,82 €</b>
<b>VALEUR DES IMMOBILISATIONS EN FIN D'EXERCICE</b>	<b>= 15 230,62 €</b>

## ÉTAT DES CRÉANCES ET DES DETTES

### ÉTAT DES CRÉANCES

Clients	25 345,78 €
Factures à établir	129,88 €
Avoir à établir	- 605,26 €
<b>TOTAL DES CRÉANCES CLIENTS</b>	<b>24 870,40 €</b>

### AUTRES CRÉANCES

Organismes Sociaux - produits à recevoir	184,00 €
Subventions à recevoir	20 400,00 €
Prestations à recevoir	33 109 25 €
Avance à Lefrançois	40,00 €
Autres produits à recevoir	7 808,79 €
<b>TOTAL DES AUTRES CRÉANCES</b>	<b>61 542,04 €</b>

### ÉTAT DES DETTES

Dépôts et Retenue de Garantie	15 797,65 €
-------------------------------	-------------

Dettes fournisseurs	7 769,37 €
Fournisseurs factures non parvenues	2 993,24 €
<b>TOTAL DES DETTES FOURNISSEURS</b>	<b>10 762,61 €</b>

### Dettes fiscales et sociales

Provisions dettes congés payés	7 530,12 €
Sécurité sociale et organismes sociaux	23 364,42 €
État (taxe sur les salaires)	0,24 €
Provisions charges congés payés	3 046,89 €
<b>TOTAL DES DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>33 941,67 €</b>

### Autres dettes

TARZI virement CAF	475,14 €
Autres charges à payer	12 087,43 €

Produits constatés d'avance	521,54 €
-----------------------------	----------

## ÉTAT DES PROVISIONS

Provisions pour dépréciation des comptes clients	15 502,88 €
Provisions pour risques et charges	3 200,00 €

## ÉTAT DES DISPONIBILITÉS

Crédit Mutuel	7 668,08 €
Livret Bleu Crédit Mutuel	92 406,65 €
Compte Booste	10 000,00 €
La Banque Postal	451,66 €
Caisse	57,46 €
<b>TOTAL DES DISPONIBILITÉS</b>	<b>110 583,85 €</b>

Charges constatées d'avance	125,00 €
-----------------------------	----------

## VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	2008	variations	2007
Fonds Associatif	22 867,35 €		22 867,35 €
Réserves pour le projet associatif	94 819,44 €	+ 79 867,53 €	15 700,55 €
		- 748,64 €	
Résultat de l'exercice	2 376,20 €	NA	- 748,64 €
Provision pour charges	3 200,00 €	- 79 867,53 €	97 037,53 €
		- 17 170,00 €	
		+ 3 200,00 €	