

BEJANIN – DERMAGNE – MAEKAWA Associés

Société de Commissaires aux comptes inscrite
Auprès de la Compagnie Régionale des
Commissaires aux comptes de Paris
19 rue de Turbigo 75002 Paris

**ASSOCIATION DE PREVENTION SPECIALISEE ET D'INSERTION SOCIALE
(APSYS)**

Association régie par la loi du 1^{er} juillet 1901
9 Place des Arts 92500 RUEIL-MALMAISON
N° SIRET : 395 350 978

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
(Exercice clos le 31 décembre 2008)



APSYS

RAPPORT GENERAL - Exercice clos le 31 décembre 2008

Mesdames, Messieurs les membres,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association APSIS , tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Ces comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration en date 28 avril 2009. 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 œuvre 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.

Nous devons formuler une réserve pour désaccord sur le point suivant : Une provision pour l'achat et l'aménagement d'un bus d'un montant de €. 46 934 figure au passif du bilan sous la rubrique « Provisions pour risques et charges ». Un véhicule correspondant à cette provision, ayant été acquis au cours de l'exercice, cette provision, ne satisfait plus à la définition d'un passif selon l'avis du CNC n° 2000-01, et elle aurait dû être rapportée au résultat de l'exercice.

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 à la fin de cet exercice.

AP SIS

RAPPORT GENERAL - Exercice clos le 31 décembre 2008

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, nous portons à votre connaissance l'élément suivant : Des investissements ont été réalisés au cours de l'exercice, nous nous sommes assurés de la distinction correcte entre charge et immobilisation.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

III. – Vérifications et informations spécifiques

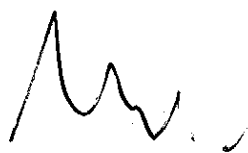
Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'autre observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

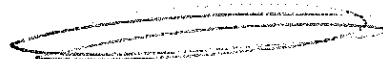
Paris, le 26 mai 2009

Le Commissaire aux comptes

BEJANIN – DERMAGNE – MAEKAWA Associés
S.E.L.A.R.L de Commissaires aux comptes, représentée par



Serge MAEKAWA
Associé – Responsable technique



Hughes BEJANIN
Gérant

Etats de synthèse: intercalaire

Page 2

ETATS FINANCIERS – Etats de synthèse

Compte de résultat

	du 01/01/08 au 31/12/08	du 01/01/07 au 31/12/07
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)		
montant net du chiffre d'affaires dont à l'exportation		
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation	597 739	575 973
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	19 162	25 612
Cotisations	195	195
Autres produits (hors cotisations)	10 135	11 368
TOTAL I	627 231	613 149
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières premières et autres approvisionnements (c) Variation de stock (d)		
Autres achats et charges externes	100 410	89 463
Impôts, taxes et versements assimilés	31 348	27 257
Salaires et traitements	296 087	283 600
Charges sociales	164 905	151 752
Dotations aux amortissements, provisions et engagements:		
Sur immobilisations: dotations aux amortissements (e)	5 141	6 386
Sur immobilisations: dotations aux provisions		
Sur actif circulant: dotations aux provisions		
Pour risques et charges: dotations aux provisions		6 000
Autres charges		
TOTAL II	597 893	564 460
1.RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	29 338	48 688
Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:		
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations	3 833	2 901
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 997	5 752
TOTAL V	9 831	8 653

Compte de résultat suite

	du 01/01/08 au 31/12/08	du 01/01/07 au 31/12/07
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilés		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI		
RESULTAT FINANCIER (V-VI)	9 831	8 653
RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	39 169	57 342
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		15
Sur opérations en capital	1 800	1 822
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	1 800	1 837
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	6 356	130
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VIII	6 356	130
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	- 4 555	1 707
Impôts sur les bénéfices (IX)		
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)	638 863	623 641
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)	604 249	564 590
EXCEDENT OU DEFICIT	34 614	59 050
EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite des biens		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes		
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(c) Y compris droits de douane		
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).		
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir		

Bilan actif

Page 5

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/08	31/12/07
ACTIFS IMMOBILISES				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...	625	625		
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres	79 517	24 736	54 780	10 821
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobil. financières (2)				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	2 073		2 073	2 073
TOTAL I	82 215	25 361	56 853	12 894
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	33 401		33 401	57 772
Valeurs mobilières de placement	107 725		107 725	151 715
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	159 750		159 750	142 598
Charges constatées d'avance (3)	835		835	4 486
TOTAL II	301 713		301 713	356 572
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembours. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	383 929	25 361	358 567	369 467
ENGAGEMENTS RECUS				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

Bilan passif

Page 6

	31/12/08	31/12/07
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	37 533	37 533
Report à nouveau (a)	4 925	4 925
Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)	34 614	59 050
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)	- 20 000	20 000
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
TOTAL I	97 072	121 508
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	127 044	140 752
TOTAL II	127 044	140 752
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III		
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	11 755	10 243
Dettes fiscales et sociales	90 439	81 751
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	32 255	15 210
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL IV	134 450	107 206
Ecarts de conversion Passif V		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	358 567	369 467
ENGAGEMENTS DONNES		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

ANNEXES

Monnaie de tenue: EURO
Monnaie de présentation : EURO

ASS AP SIS

9 place des arts
92500 RUEIL MALMAISON

Exercice du 01/01/08 au 31/12/08

Identification de l'association

Désignation de l'association : APSIS

Annexe au bilan de l'exercice clos le 31/12/08, dont le total est de 358 567 E et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un excédent de 34 614 E

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/08 au 31/12/08.

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

Règles et méthodes comptables

Page 9

Règles et méthodes comptables

Les conventions 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.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

• Matériel de bureau	5 ans
• Matériel informatique	3 ans
• Matériel de transport	5 ans
• Matériel d'animation	3 et 5 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat 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.

DIF

Heures acquises au titre du DIF au 31/12/2008 : 418 heures

Autres informations significatives

Les reliquats de subvention à recevoir ne seront définitivement acquis qu'à l'issue du contrôle du compte administratif réalisé par le conseil Général – service « Direction à la vie sociale » ; sur l'exercice 2008, ce montant s'élève à 28 165 euros.

Etat de l'actif immobilisé 2054

CADRE A : IMMOBILISATIONS	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation exercice	Acquisitions créations
Frais d'établissement R&D TOTAL 1			
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2	625		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions, installations générales, agencement.			
Installations techniques, matériel et outillage ind.			
Installations générales, agencements, aménagements divers			
Autres matériels de transport	20 960		11 032
Matériel de bureau et informatique, mobilier	32 310		38 069
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL 3	53 270		49 101
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts & autres immobilisations financières	2 073		
TOTAL 4	2 073		
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)	55 969		49 101

CADRE B IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice	Réévaluation légale ou évaluation par mise en équivalence Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice
	Par virement	Par cession		
Frais d'établissement R&D TOTAL 1				
Autres postes d'immo. incorporelles TOTAL 2			625	
Terrains				
Constructions	sur sol propre			
	sur sol d'autrui			
	Inst. gales., agencements, et am. const.			
Installations techniques matériel et outillage				
Autres immo. corporelles	Inst. gales., agencements, aménagement divers			
	Matériel de transport		9 260	22 732
	Matériel de bureau & informatique		13 594	56 584
	Emballages récupérables & divers			
Immobilisations corporelles en cours				
Avances & acomptes				
TOTAL 3		22 854	79 517	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts & autres immobilisations financières			2 073	
TOTAL 4			2 073	
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3+4)		22 854	82 215	

Etat des amortissements 2055

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE			
Immobilisations amortissables		Montant début d'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement	TOTAL 1				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL 2	625			625
Terrains					
Constructions	sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	installations générales				
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	installations générales				
	matériel de transport	11 996	2 542	9 260	5 076
	matériel de bureau	30 452	2 599	13 594	19 660
	emballages récupérables				
TOTAL 3		42 449	5 141	22 854	24 736
TOTAL GÉNÉRAL (1+2+3)		43 074	5 141	22 854	25 361

Etat des provisions 2056

Page 11

Rubriques	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions gisements miniers, pétroliers				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations except. 30%				
Implantations étrangères avant 01/01/92				
Implantations étrangères après 01/01/92				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges				
Provisions garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions, obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges	140 752	6 000	19 708	127 044
PROVISIONS RISQUES ET CHARGES	140 752	6 000	19 708	127 044
Dépréciations immobilisations incorporelles				
Dépréciations immobilisations corporelles				
Dépréciations titres mis en équivalence				
Dépréciations titres de participations				
Dépréciations autres immobilis. financières				
Dépréciations stocks et en cours				
Dépréciations comptes clients				
Autres dépréciations				
DEPRECIATIONS				
TOTAL GENERAL	140 752	6 000	19 708	127 044
Dotations et reprises d'exploitation			19 708	
Dotations et reprises financières				
Dotations et reprises exceptionnelles				
Dépréciations des titres mis en équivalence à la clôture de l'exercice				

Etat échéances créances et dettes 2057

CADRE A	ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	2 073		2 073
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances r. de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes et versements assimilés			
	Divers	28 165	28 165	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	5 235	5 235	
	Charges constatées d'avance	835	835	
	TOTAUX	36 310	34 236	2 073
Montant des	prêts accordés en cours d'exercice			
	remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts et avances consentis aux associés			

Etat échéances créances et dettes 2057

CADRE B	ÉTAT DES DETTES	Montant brut	À un an au plus	À plus d'un an et 5 ans au plus	À plus de cinq ans
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	à 2 ans max. à l'origine			
		à plus de 2 ans à l'origine			
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	11 755	11 755		
	Personnel et comptes rattachés	29 264	29 264		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	53 061	53 061		
État et autres collectivités publiques	Impôt sur les bénéfices				
	Taxe sur valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 112	8 112		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	32 255	32 255		
	Dettes représentative de titres emp.				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAUX	134 450	134 450		
	Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Charges à payer

Page 14

	Montant
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	4 231
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	42 706
<i>Autres dettes</i>	481
TOTAL	47 420

Produits à recevoir

Page 15

	Montant
<i>Autres créances</i>	3 266
TOTAL	3 266