

SARL DS COMMISSARIAT

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le Majestic
6 rue Petit
03200 VICHY

TEL 04 70 30 99 30
FAX 04 70 30 99 39

ASSOCIATION GALATEE

Association Développement des activités d'insertion
liées à la nature et à l'environnement

1-3 rue Berthelot
03000 MOULINS

SARL DS COMMISSARIAT

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le Majestic
6 rue Petit
03200 VICHY

TEL 04 70 30 99 30
FAX 04 70 30 99 39
FAX 04 70 30 99 39

ASSOCIATION GALATEE

Association Développement des activités d'insertion
liées à la nature et à l'environnement

1-3 rue Berthelot
03000 MOULINS

RAPPORT

du Commissaire aux Comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2008

SARL DS COMMISSARIAT

SOCIETE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Le Majestic
6 rue Petit
03200 VICHY

TEL 04 70 30 99 30
FAX 04 70 30 99 39

RAPPORT

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

pour l'exercice clos le 31 décembre 2008

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 8 octobre 2007, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Développement des activités d'insertion liées à la nature et à l'environnement (GALATEE), 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 votre Président. 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 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 823-9 du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, tels que décrits dans l'annexe des comptes, et sur le caractère raisonnable, sur les bases des éléments disponibles à ce jour, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

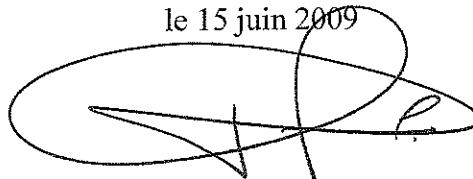
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 de gestion du Conseil d'Administration, et dans les documents adressés aux membres du bureau sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Vichy,
le 15 juin 2009

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a horizontal stroke, enclosed within a large, irregular oval shape.

Pour la SARL DS COMMISSARIAT,
Philippe SAULNIER

ANNEXES

BILAN ACTIF

	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				3 665
Constructions	11 092	6 627	4 465	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	4 173	1 099	3 074	
Autres immobilisations corporelles				
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	284		284	284
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	15 549	7 726	7 823	3 949
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	11 169		11 169	
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	1 515	667	849	513
Autres créances	56 048		56 048	84 196
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie	23 156		23 156	26 556
Disponibilités	96		96	64
Charges constatées d'avance (3)		667	91 318	111 329
TOTAL (II)	91 984	667	91 318	111 329
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	107 533	8 393	99 141	115 278

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

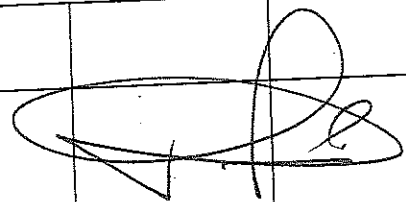
(3) dont à plus d'un an

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

		31/12/2008	31/12/2007
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		- 10 903	- 12 152
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		1 620	1 250
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	- 9 283	- 10 903
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
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		667	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		69 715	92 023
Dettes fiscales et sociales		28 283	17 514
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		9 075	9 075
Produits constatés d'avance (1)		683	7 568
TOTAL	(V)	108 424	126 181
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	99 141	115 278

(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)

107 757

126 181

(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

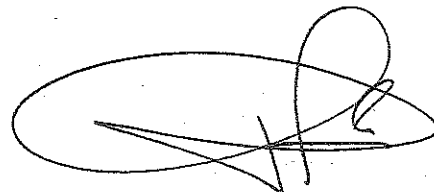
ENGAGEMENTS DONNES

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises	4 740	4 995
Production vendue		
Prestations de services	4 740	4 995
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée		339 770
Production immobilisée	273 207	262
Subventions d'exploitation	3 472	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		16
Cotisations	1 610	
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	283 028	345 043
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	37 423	80 062
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	225	180
Autres achats et charges externes (2)	197 985	216 827
Impôts, taxes et versements assimilés	38 008	38 089
Salaires et traitements	429	684
Charges sociales	3 259	2 640
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations	667	706
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges	3 397	2 953
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	281 392	342 142
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	2 902
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun	(III)	
Excédent attribué ou déficit transféré	(IV)	
Déficit supporté ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)	7	5
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7	5
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	
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)	5
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	1 643

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2008	31/12/2007
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		174	38
Sur opérations en capital			400
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	174	438
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			62
Sur opérations en capital			1 158
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		197	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	197	1 220
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 23	- 782
Impôts sur les bénéfices	(IX)		875
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	283 209	345 486
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	281 589	344 237
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		1 620	1 250
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		1 620	1 250
(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			



Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2008 dont le total est de 99 140,54 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 1 619,59 Euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été établis le 30 juin 2008.

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 1999 approuvé par arrêté ministériel du 22 Juin 1999
- la loi n° 83 353 du 30 Avril 1983
- le décret 83 1020 du 29 Novembre 1983
- les règlements comptables :
 - 2000-06 et 2003-07 sur les passifs
 - 2002-10 sur l'amortissement et la dépréciation des actifs
 - 2004-06 sur la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

Faits caractéristiques de l'exercice .

Néant.

La société ne comptabilise pas par voie de provision pour risques et charges ses engagements de retraite et n'a pas souscrite d'assurance en la matière.

Evènements significatifs postérieurs à compter de la clôture .

Néant

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

- 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

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

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

- | | |
|-------------------------|-------|
| - Matériel et outillage | 3 ans |
| - Matériel de transport | 3 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.

Changement de méthodes

Il n'y a pas de changement de méthode d'évaluation au cours de l'exercice.

Il n'y a pas de changement de méthode de présentation au cours de l'exercice.

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2008	31/12/2007
Autres créances			
44870000	ETAT PRODUITS A RECEVOIR	53 671	84 139
46870000	DIVERS PROD. A RECEVOIR	1 578	57
	Total	55 248	84 196
TOTAL GENERAL		55 248	84 196

DETAIL DES CHARGES A PAYER

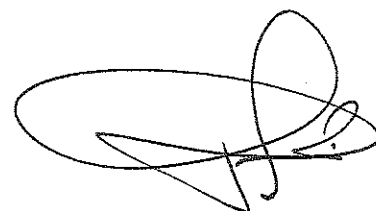
		31/12/2008	31/12/2007
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40810000	FOURNISS.FACT.NON PARVENUES	22 613	25 367
	Total	22 613	25 367
Dettes fiscales et sociales			
42820000	DETTES PROVISIONNEES C.P.	768	
42860000	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	376	1 133
42862000	PARTICIPATION SALARIES	875	875
43820000	CHARGES SOCIALES/C.PAYES	322	
43860000	AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	305	949
	Total	2 646	2 957
TOTAL GENERAL		25 260	28 324

DETAIL DES PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

		31/12/2008	31/12/2007
48710100	PROD EXPLOIT CONS AVANCE	683	7 568
TOTAL GENERAL		683	7 568

DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

		31/12/2008	31/12/2007
48610100	CHARGES CONSTATEES AVANCE	96	64
TOTAL GENERAL		96	64



RESULTATS ET AUTRES ELEMENTS CARACTERISTIQUES DE LA SOCIETE AU COURS DES CINQ DERNIERS EXERCICES

(Code de commerce - Article R225-102)

	31/12/2004	31/12/2005	31/12/2006	31/12/2007	31/12/2008
Capital en fin d'exercice					
Capital social	- 19 740	- 13 777	602	- 12 152	- 10 903
Nombre d'actions ordinaires					
Nombre d'actions à dividende prioritaire					
Nbre maximum d'actions à créer :					
- par conversion d'obligations					
- par droit de souscription					
Opérations et résultat					
Chiffre d'affaires (H.T.)	3 167	9 751	4 483	4 995	4 740
Résultat av. impôts, participation, dot. aux amortissements, dépréciations et provisions	- 215	23 391	- 19 261	5 209	5 037
Impôts sur les bénéfices					
Participation des salariés				875	
Résultat ap. impôts, participation, dot. aux amortissements, dépréciations et provisions	5 963	14 379	- 12 754	1 250	1 620
Résultat distribué					
Résultat par action					
Résultat après impôts, participation, avant dot. aux amort, dépréciations et provisions					
Résultat après impôts, participation, dot. aux amort, dépréciations et provisions					
Dividende attribué					
Personnel					
Effectif moyen des salariés					
Montant de la masse salariale	87 398	162 447	183 477	216 827	197 985
Montant des sommes versées en avantages sociaux (Sécu. Soc. oeuvres)	9 632	21 557	32 345	38 774	38 436

