

**Association**

**LE GABION**

**Domaine du Pont Neuf**

**05200 EMBRUN**

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*Exercice clos le 31 décembre 2008*

## RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 31 mai 2005, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LE GABION, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et caractérisés par les chiffres suivants :

Total du bilan	473 768.16 euros
Produits de fonctionnement	485 298.38 euros
Résultat net	+ 22 213.16 euros

- la justification de nos appréciations
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

### ***I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS***

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; 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 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.

101

## ***II – JUSTIFICATION DE NOS APPRECIATIONS***

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous précisons que l'opinion émise ci dessus se fonde sur les conclusions que la synthèse de nos travaux a permis de tirer en ce qui concerne :

- la pertinence des principes et méthodes comptables suivis,
- les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes,
- leur présentation d'ensemble.

Notre opinion se fonde également sur les éléments probants relevés lors des contrôles substantifs effectués

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

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

fait à Tarascon, le 31 mars 2009

le commissaire aux comptes

Marc TELLIEZ

1

**BILAN — ACTIF**  
Exercice du 01/01/2008 Au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise LE GABION Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois 12  
 Adresse de l'entreprise Domaine du Pont Neuf - Route de St André Durée de l'exercice précédent 12  
 Numéro SIRET\* 39904807300023 Code APE 913E

		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le 31/12/2008 Net 3	Exercice N-1 clos le 31/12/2007 Net 4		
Capital souscrit non appelé (1)		AA					
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC				
	Frais de recherche et développement *	AD	AE				
	Concessions, brevets et droits similaires	AF	AG				
	Fonds commercial (1)	AH	AI				
	Autres immobilisations incorporelles	AJ	AK				
	Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL	AM				
	Terrains	AN	AO				
	Constructions	AP	AQ				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	65 181,50	55 901,38	9 280,12	13 117,72
	Autres immobilisations corporelles	AT	AU	36 856,79	28 515,25	8 341,54	15 733,42
Immobilisations en cours	AV	AW	274 703,35		274 703,35	165 867,18	
Avances et acomptes	AX	AY					
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	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	BI				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>BJ</b>	<b>BK</b>	<b>376 741,64</b>	<b>84 416,63</b>	<b>292 325,01</b>	<b>194 718,32</b>
	STOCKS*	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 et acomptes versés sur commandes		BV	BW				
Créances		BX	BY	9 045,74		9 045,74	28 207,88
Autres créances (3)	BZ	CA	43 726,17		43 726,17	54 855,53	
Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC					
DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres)	CD	CE				
	Disponibilités	CF	CG	128 671,24		128 671,24	128 158,41
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI				
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>CJ</b>	<b>CK</b>	<b>181 443,15</b>		<b>181 443,15</b>	<b>221 271,89</b>
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL					
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM					
	Ecarts de conversion actif* (V)	CN					
<b>TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)</b>	<b>CO</b>	<b>CP</b>	<b>558 184,79</b>	<b>84 416,63</b>	<b>473 768,16</b>	<b>415 990,20</b>	
Renvois : (1) Dont droit au bail		(2) Part à moins d'un an des immobilisations financières		(3) Part à plus d'un an			
Clause de réserve de propriété*	Immobilités	Stocks		Créances			

2

**BILAN — PASSIF avant répartition**  
Exercice du 01/01/2008 Au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise **LE GABION**

		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé : .....	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB		
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">EK</span> )	DC		
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">B1</span>	DF		
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'œuvre originales d'artistes vivants*</small> <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">EJ</span>	DG	165 145,05	116 351,43
	Report à nouveau	DH		
	<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)</b>	DI	22 213,16	48 794,12
	Subventions d'investissement	DJ	198 602,29	134 251,00
Provisions réglementées *	DK			
<b>TOTAL (I)</b>	DL	385 960,50	299 396,55	
<b>Autres fonds propres</b>	Produits 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		
<b>TOTAL (III)</b>	DR			
<b>DETTES (5)</b>	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU	1 915,64	
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <span style="border: 1px solid black; padding: 2px;">EI</span>	DV	20 000,00	30 000,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	5 990,13	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	11 042,26	44 102,11
	Dettes fiscales et sociales	DY	39 013,02	41 177,48
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		673,19
	Autres dettes	EA		
	<small>Compte régul.</small> Produits constatés d'avance (5)	EB	9 846,61	33 040,71
<b>TOTAL (IV)</b>	EC	87 807,66	116 594,15	
Écarts de conversion passif* (V)	ED			
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I à V)</b>	EE	473 768,16	415 930,10	
<b>RENOIS</b>	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B		
	(2) Dont { Réserve spéciale de réévaluation (1959) Écart de réévaluation libre Réserve de réévaluation (1976)	1C		
		1D		
		1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*	EF		
	(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG		
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH	1 915,64		

3

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)**  
 Exercice du 01/01/2008 Au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise : LE GABION

		Exercice N		Total 3	Exercice (N-1) 4	
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB			
	Production vendue   biens	FD	FE			
	services*	FG	FH			
	<b>Chiffres d'affaires nets*</b>	FJ	FK	148 521,44	185 548,08	
	Production stockée*			148 521,44	185 548,08	
	Production immobilisée*					
	Subventions d'exploitation			108 836,17	64 411,44	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			134 247,87	163 495,33	
	Autres produits (1) (11)			93 012,90	77 996,34	
				680,00	678,13	
<b>Total des produits d'exploitation (2) (I)</b>				485 298,38	492 129,32	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*					
	Variation de stock (marchandises)*					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			58 257,66	72 908,56	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*					
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			109 302,21	87 126,00	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			5 962,16	6 322,59	
	Salaires et traitements*			218 031,31	212 309,33	
	Charges sociales (10)			59 505,91	58 842,26	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations		- dotations aux amortissements *		
				- dotations aux provisions		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions				
		Pour risques et charges : dotations aux provisions				
	Autres charges			12 593,27	10 157,35	
			1,60	6,85		
<b>Total des charges d'exploitation (4) (II)</b>				463 654,12	447 672,94	
<b>1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>				21 644,26	44 456,38	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée*		(III)			
	Perte supportée ou bénéfice transféré*		(IV)			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)					
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					
	Reprises sur provisions et transferts de charges			1 004,29	1 269,55	
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>				1 004,29	1 269,55	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*					
	Intérêts et charges assimilées (6)					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>						
<b>2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						
<b>3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>				1 004,29	1 269,55	
				22 648,55	45 725,93	

4

**COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)**  
Exercice du 01/01/2008 Au 31/12/2008

Désignation de l'entreprise		LE GABION	
		Exercice N	Exercice N - 1
		1	2
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA 812,74	2 538,42
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB 1 270,75	1 270,75
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC	
	<b>Total des produits exceptionnels (7) (VII)</b>	HD 2 083,49	3 809,17
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE 2 518,88	740,98
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)</b>	HH 2 518,88	740,98
<b>4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		HI -435,39	3 068,19
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ		
Impôts sur les bénéfices * (X)	HK		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)</b>		HL 488 386,16	497 208,04
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)</b>		HM 466 173,00	448 413,92
<b>5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>		HN 22 213,16	48 794,12
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO	
	(2) dont { produits de locations immobilières produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	HY	
		1G	
	(3) dont { - Crédit-bail mobilier - Crédit-bail immobilier	HP	
		HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J	
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K	
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX	
	(9) Dont transfert de charges	A1	
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2	
		A3	
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A4		
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)			
(7) :Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :		Exercice N Charges exceptionnelles      Produits exceptionnels	
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :		Exercice N Charges antérieures      Produits antérieurs	

## ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2008, dont le total est de 473 768.16 Euros et au compte de résultat dégageant un excédent net de 22 213.16 Euros

L'exercice à une durée de 12 mois

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 12 mars 2009.

### 1. PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés comptes annuels comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat,
- l'annexe

Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tels.

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

### 2. METHODES GENERALES

#### • Convention de principe

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 d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments est la méthode des coûts historiques.

#### • Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisitions des immobilisations) ou à leur coût de production.

#### • Amortissements et immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

Les frais d'acquisition des immobilisations sont, le cas échéant, maintenus dans les charges de l'exercice.

#### • 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.

### 3. CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

### 4. CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.



## 5. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situation et mouvements  Rubriques	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	100 675	1 364		103 133
Immobilisations financières				
Immobilisations en cours	165 867	108 836		274 703
<b>TOTAL</b>	266 542	110 200		376 742

## 6. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements  Rubriques	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	71 823	12 593		84 416
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	71 823	12 593		84 416

## 7. TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements  Rubriques	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour litiges				
Provisions pour risques et charges				
Fonds Dédiés				
Provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL</b>				

## 8. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
<b>Créances de l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant</b>			
Créances clients et comptes rattachés	9 046	9 046	
Autres	43 726	43 726	
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	52 772	52 772	

Dettes	Montant Brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins 1 an	Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Dont à 2 ans au maximum à l'origine à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	20 000	10 000	10 000	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 042	11 042		
Dettes fiscales et sociales	39 013	39 013		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	9 847	9 847		
	79 902	69 902	10 000	

### 9. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fond à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fond restants à engager en fin d'exercice
<b>Ressources</b>		<b>A</b>	<b>B</b>	<b>C</b>	<b>D = A-B+C</b>
Subventions de fonctionnement					
Dons manuels			NEANT		
Legs et donations					
<b>TOTAL</b>					

### 10. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
		NEANT		
<b>TOTAL</b>				

### 11. TABLEAU DE SUIVI DES DONS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				Solde (stock final). E=A-B-C+D
	A nouveau (stock initial) A	Utilisées B	Sorties vendues C	Stockés D	
			NEANT		
<b>TOTAL</b>					

## 12. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice E=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves	116 351	48 794		165 145
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice n- 1	48 794	- 48 794		
Résultat de l'exercice n		22 213		22 213
Subventions d'investissement	134 251	65 622	1 271	198 602
Provisions réglementées				
Droit de propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL</b>	299 396	87 835	1 271	385 960

## 13. AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

<p><i>Origines</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Excédent comptable définitivement acquis</li> <li>- Report à nouveau antérieur</li> <li>- Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif</li> </ul> <p><i>Affectations</i></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- Report à nouveau</li> <li>- Réserves (dont celle pour le projet associatif)</li> <li>- Fonds associatif sans droit de reprise</li> </ul>		
---	--	--

## 14. PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations.....	
Autres immobilisations financières.....	
Créances clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	43 726
<b>TOTAL.....</b>	43 726

## 15. CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation		9 847
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		

## 16. CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit.....	
Autres emprunts et dettes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	
Dettes fiscales et sociales.....	9 258
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....	
Autres dettes.....	
TOTAL.....	9 258

## 17. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association a bénéficié en 2008 d'environ 1200 heures de bénévolat soit  $\frac{3}{4}$  d'un emploi temps plein.

## 18. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Non communiquée ; La présente information équivaldrait à mentionner une rémunération individuelle.

## 18. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

### ENGAGEMENTS HORS BILAN

Non significatifs

Association  
LE GABION  
Domaine du Pont Neuf  
05200 EMBRUN

*exercice clos le 31 décembre 2008*

## **RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il ne nous appartient pas de rechercher l'existence de conventions, mais de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont nous avons été avisés, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention conclue au cours de l'exercice et visée à l'article L 225-38 du Code de Commerce étendu aux associations dotées d'un commissaire aux comptes.

Nous avons effectué nos travaux selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences destinées à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Fait à Tarascon, le 31 mars 2009

Le commissaire aux comptes

Marc TELLIEZ