



SOFEG
sofeg.fr

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS**

**SUR L'EXERCICE CLOS LE
31 DECEMBRE 2008**

**CHAMBRE REGIONALE
DE L'ECONOMIE SOCIALE ET
SOLIDAIRE**



SOFEG

sofeg.fr

**CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE
SOCIALE ET SOLIDAIRE**

74 Rue Maurice Flandin
69003 LYON

Caluire,
Le 10 Juin 2009

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2008**

Aux membres de l'association,

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

- le contrôle des comptes annuels de la **CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE DE LA REGION RHONE ALPES (C.R.E.S.S.)** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

.../...

ASSOCIÉS

Jacques CHARPIN
Paul MOIROUX
Joël MULATIER
Jacques MURAT
Michèle PLOUSSARD
Philippe ROUX

Siège social
3, rue de Mailly
69300 CALUIRE
Tél. : 04 72 10 67 67
Fax : 04 72 10 67 10
sofeg@sofeg.fr

8, rue Victor Hugo
42110 FEURS
Tél. : 04 77 26 38 12
Fax : 04 77 27 05 95

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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et notamment en ce qui concerne les dotations et reprises de provisions pour fonds dédiés comptabilisées à la fin de cet exercice relatives aux subventions inscrites au compte de résultat et dont le détail figure en annexe aux comptes annuels. Nous nous sommes également assurés du bien fondés des provisions pour risques et charges selon les commentaires donnés en annexe aux comptes annuels. En outre, nous avons procédé à une vérification de cohérence sur les subventions s'inscrivant dans le cadre des programmes financiers pilotés par l'association, ainsi qu'à des contrôles sur les placements financiers, sur la trésorerie et des vérifications spécifiques en matière sociale relatif à cet exercice.

.../...



SOFEG
sofeg.fr

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport

III - Vérifications et informations spécifiques

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 de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Pour SOFEG SAS
Commissaire aux Comptes

Paul MOIROUX
Commissaire aux Comptes

BILAN

BILAN ACTIF

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2008	31/12/2007
Capital souscrit non appelé				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 359	1 359		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	41 784	33 179	8 605	13 655
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	915		915	915
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	1 473		1 473	1 473
Prêts				
Autres immobilisations financières	913		913	1 081
ACTIF IMMOBILISE	46 443	34 537	11 906	17 123
STOCKS ET EN-COURS				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	21		21	600
CREANCES				
Créances clients et comptes rattachés	44 654	6 393	38 262	19 559
Autres créances	429 155		429 155	504 235
Capital souscrit et appelé, non versé				
DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	823 791		823 791	474 820
(dont actions propres :)				
Disponibilités	32 536		32 536	292 102
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 452		1 452	6 621
ACTIF CIRCULANT	1 331 608	6 393	1 325 216	1 297 937
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 378 051	40 930	1 337 122	1 315 060

BILAN PASSIF

<i>Rubriques</i>	<i>31/12/2008</i>	<i>31/12/2007</i>
Fonds associatif sans droit de reprise	10 000	10 000
Ecart de réévaluation		
Réserves	85 677	85 677
Report à nouveau	-17 636	
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	9 668	-17 636
Fonds associatif avec droit de reprise :		
- Apports		
- Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
FONDS ASSOCIATIFS	87 709	78 041
Provisions pour risques	24 974	28 458
Provisions pour charges	1 255	14 259
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	26 229	42 717
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	204 388	351 021
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES	204 388	351 021
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7	5 302
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		213
DETTES D'EXPLOITATION		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	84 966	132 489
Dettes fiscales et sociales	62 939	84 917
DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	867 884	620 359
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	3 000	
DETTES	1 223 185	1 194 302
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 337 122	1 315 060

R sultat de l'exercice en centimes

9 667.93

Total du bilan en centimes

1 337 121.66

COMPTE DE RESULTAT

COMPTE DE RESULTAT (en liste)

<i>Rubriques</i>	<i>France</i>	<i>Exportations</i>	<i>31/12/2008</i>	<i>31/12/2007</i>
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	76 622		76 622	46 319
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	76 622		76 622	46 319
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges Autres produits			543 461 32 879 24	741 983 25 293 180
PRODUITS D'EXPLOITATION			652 987	813 775
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			298 842 32 578 307 260 134 263	379 334 29 862 268 930 118 492
DOTATIONS D'EXPLOITATION				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions Autres charges			6 904 6 393 407 6 291	8 666 5 484 4 401 4
CHARGES D'EXPLOITATION			792 939	815 174
RESULTAT D'EXPLOITATION			(139 952)	(1 399)
OPERATIONS EN COMMUN Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
PRODUITS FINANCIERS Produits financiers de participations Produits des 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			11 089	2 495
PRODUITS FINANCIERS			11 089	2 495
Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			8 102	8 454
CHARGES FINANCIERES			8 102	8 454
RESULTAT FINANCIER			2 987	(5 959)
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS			(136 965)	(7 358)

COMPTE DE RESULTAT (suite)

Rubriques	31/12/2008	31/12/2007
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		38
CHARGES EXCEPTIONNELLES		38
RESULTAT EXCEPTIONNEL		(38)
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	664 076	816 270
TOTAL DES CHARGES	801 041	823 666
SOLDE INTERMEDIAIRE	(136 965)	(7 396)
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	351 021	340 781
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(204 388)	(351 021)
EXCEDENT (ou DEFICIT)	9 668	(17 636)

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Rubriques	31/12/2008	31/12/2007
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature		8 580
PRODUITS		8 580
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole		8 580
CHARGES		8 580

ANNEXE

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, 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 CORPORELLES

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les durées les plus couramment pratiquées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles	Durée et méthode pratiquées
-----	-----
Matériel de bureau et informatique	3 à 4 ans linéaire
Mobilier	4 ans linéaire

FONDS DEDIES

Lorsque les charges qui correspondent à une subvention comptabilisée en produits dans l'exercice n'ont pas pu être engagées au 31 décembre, une dotation pour provision d'engagement à réaliser est comptabilisée au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés", et une reprise est comptabilisée sur l'exercice suivant lorsque les dépenses sont engagées.

Sont inscrites en fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice les subventions suivantes :

Sur subvention FNADT	:	95 697.03 Euros
Sur subvention IAE Formation ETTI	:	100 351.99 Euros
Sur subvention SGAR	:	34 359.00 Euros
Sur subvention ADEC Animation	:	31 250.29 Euros
Sur subvention CES ESS Démarche qualité	:	4 228.00 Euros
Sur subvention CES ESS animation	:	16 802.05 Euros
Sur subvention RRA contrat objectis	:	68 333.00 Euros

Les dépenses ayant été réalisées sur l'exercice une reprise a donc été comptabilisée.

REGLES ET METHODES COMPTABLES (Suite)

Ont été comptabilisées en fonds dédiés sur l'exercice, les subventions ou parties de subventions relatives à des conventions de l'année 2008.

Les dépenses restant à engager, financées par ces subventions et inscrites au cours de l'exercice en engagements à réaliser sur subventions attribuées sont :

Sur subvention FNADT	:	109 976.36 Euros
Sur subvention ADEC Animation	:	1 366.06 Euros
Sur subvention CES ESS Démarche qualité	:	3 882.31 Euros
Sur subvention CES ESS animation	:	25 978.27 Euros
Sur subvention RRA Idéclic Solid	:	11 009.82 Euros
Sur subvention RRA Malette Pédagog.	:	8 662.50 Euros
Sur subvention RRA Rhône Alpes Solidaires	:	30 000.00 Euros
Sur subvention DRTEFP Dialogue Social	:	13 512.99 Euros

PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES

Dans le cadre du dispositif d'avance remboursable, une provision pour risques figure au passif du bilan pour un montant de 24 973.55 Euros. Le bilan de ce dispositif ayant été remis au cours de l'exercice, ce montant correspond à la somme des montants en contentieux représentant les avances à rembourser par les porteurs de projet.

Compte tenu du montant de la provision à l'ouverture de l'exercice, une reprise de 3 484.12 Euros a été comptabilisée au 31.12.2008.

Une provision pour charges de 1 254.95 Euros figure au passif du bilan correspondant aux produits financiers acquis sur les fonds "porteur de projet" qui sont gérés et qui à terme doivent être rendus. La provision de l'exercice est de 407.24 Euros

Sur cet exercice il a été également comptabilisé dans ce compte une reprise pour 13 411.65 Euros correspondant aux charges financières supportées par l'Association sur les avances faites par celle-ci aux porteurs de projet.

FONDS ASSOCIATIF

La subvention d'investissement de la Caisse d'Epargne de 10 000 Euros reçue en financement de divers matériels informatiques et mobiliers, sur les exercices passés, a été par décision de l'Assemblée générale de l'année 2007 affectée au poste de Fonds Associatif et figure donc toujours au passif du bilan au 31.12.2008.

INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE

Le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite a été évalué selon la législation légale pour le calcul des droits acquis. Au 31.12.2008, aucun salarié ne remplit les conditions pour être indemnisé, par conséquent, aucune provision n'est à constater au 31.12.2008.

IMMOBILISATIONS

Rubriques	Début d'exercice	Réévaluation	Acquisit., apports
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 359		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	39 929		1 855
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	39 929		1 855
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	915		
Autres titres immobilisés	1 473		
Prêts et autres immobilisations financières	1 081		8
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 468		8
TOTAL GENERAL	44 756		1 863

Rubriques	Virement	Cession	Fin d'exercice	Valeur d'origine
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			1 359	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier			41 784	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			41 784	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			915	
Autres titres immobilisés			1 473	
Prêts et autres immobilisations financières		176	913	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES		176	3 301	
TOTAL GENERAL		176	46 443	

AMORTISSEMENTS

Rubriques	Début d'exercice	Dotations	Reprises	fin d'exercice
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 359			1 359
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	26 274	6 904		33 179
Emballages récupérables, divers				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	26 274	6 904		33 179
TOTAL GENERAL	27 633	6 904		34 537

VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES

Rubriques	Dotations			Reprises			Mouvements amortissements fin exercice
	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	Différentiel de durée et autres	Mode dégressif	Amort.fisc. exception.	
FRAIS ETBL AUT. INC.							
Terrains							
Construct.							
- sol propre							
- sol autrui							
- installations							
Install. Tech.							
Install. Gén.							
Mat. Transp.							
Mat bureau							
Embal récup.							
CORPOREL.							
Acquis. titre							
TOTAL							

Charges réparties sur plusieurs exercices	Début d'exercice	Augmentations	Dotations	Fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			913
Autres immobilisations financières	913		6 393
Clients douteux ou litigieux	6 393		
Autres créances clients	38 262	38 262	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	741	741	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux			
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	422 704	422 704	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	5 711	5 711	
Charges constatées d'avance	1 452	1 452	
TOTAL GENERAL	476 175	468 869	7 306
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine	7	7		
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers	204 388	204 388		
Fournisseurs et comptes rattachés	84 966	84 966		
Personnel et comptes rattachés	21 728	21 728		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 665	34 665		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	6 546	6 546		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	867 884	867 884		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	3 000	3 000		
TOTAL GENERAL	1 223 185	1 223 185		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 189			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				

DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**31/12/2008**

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 452
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	1 452
486110 Maintenance d'avance	171
486130 Assurance d'avance	201
486170 Chèques déjeuners d'avance	1 080
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(3 000)
	(3 000)
487000 Produits constatés d'avance	(3 000)
TOTAL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	(1 548)

DETAIL DES CHARGES A PAYER

31/12/2008

CHARGES A PAYER	53 077
DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH	23 255
408130 Téléphone à payer	407
408150 Sous traitance à payer	17 495
408194 Honoraires à payer	5 353
DETTES FISCALES ET SOCIALES	29 815
428100 NDF à payer	1 567
428200 Provision congés payés	18 709
438600 Charges sociales congés payés	7 635
448600 Formation continue à payer	1 904
INTERETS COURUS SUR DECOUVERT	7
518600 Agios bancaires à payer	7
TOTAL DES CHARGES A PAYER	53 077

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**31/12/2008**

PRODUITS A RECEVOIR	426 148
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	2 534
418100 Factures à établir	2 534
AUTRES CREANCES	423 614
448700 Subvention à recevoir	422 704
468700 Produits à recevoir	911
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	426 148