

ASSOCIATION ETAPE SOLIDARITE

Siège social : Mairie de Céret - 8 boulevard Maréchal Joffre - 66400 CERET

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2008

Cabinet ACTIUM AUDIT CONSEIL SARL

Siège social : 840, avenue d'Argeles sur Mer

Le Phoenix

66100 PERPIGNAN

Société de commissariat aux comptes

Membre de la Compagnie Régionale de MONTPELLIER

ANNULÉ

A small, stylized handwritten mark or signature located in the bottom right corner of the page. It consists of a few loops and a short horizontal stroke.

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux adhérents,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par la Présidente. 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 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, notamment pour ce qui concerne :

- La constitution et l'utilisation des fonds dédiés ;
- Les provisions pour risques et charges.

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 - 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 les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons les faits suivants :

- Par une assemblée générale en date du 5 mars 2009, votre association a décidé d'affecter l'excédent dégagé par les comptes clos le 31/12/2007 en « provisions pour risques ». Cette affectation n'est pas conforme ni à la loi ni aux statuts. En effet le compte « provision pour risque ne peut être mouvement que par la contrepartie d'un compte de charge appelé « dotation aux provisions » entrant dans la constitution du résultat de l'exercice. Nous vous informons que votre assemblée peut adopter une résolution corrigeant cette irrégularité.

Fait à Perpignan, le 25 août 2009
**Pour ACTIUM AUDIT CONSEIL
SARL**
Commissaire aux comptes



Philippe ADGE
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2008			31/12/2007
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions	20 887	3 815	17 071	18 530
	Installations techniques, mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	47 628	29 591	18 037	16 290
	Immobilisations grévées de droits				
	Immobilisations en cours				
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	68 514	33 406	35 108	34 820
ACTIF CIRCULANT	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	500		500	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	8 951		8 951	5 520
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	108 464		108 464	71 753	
Charges constatées d'avance					
	TOTAL (II)	117 914		117 914	77 274
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF		186 429	33 406	153 022	112 094

- (1) dont droit au bail
(2) dont à moins d'un an
(3) dont à plus d'un an



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	38 389	38 389
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	(26 394)	(26 394)
	Résultat de l'exercice	2 610	6 226
	Total des fonds propres	14 605	18 221
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées	22 999	28 057
Total des autres fonds associatifs	22 999	28 057	
Total des fonds associatifs	37 604	46 278	
Provisions			
Provisions pour risques	6 226		
Provisions pour charges	8 456		
Total des provisions	14 682		
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	17 520		
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	17 520		
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers	2 580		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 715	5 829	
Dettes fiscales et sociales	67 123	51 302	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	8 799	8 685	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	83 217	65 816	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	153 022	112 094	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	2 609,50	6 225,58	
(1) Dont à moins d'un an	83 217	65 816	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2008	31/12/2007
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	41 638	44 201
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	462 797	421 281
	Dons		
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	416	122
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	13 048	6 884
	Autres produits	3 668	2 162
	Total des produits d'exploitation	521 567	474 650
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	
Variation de stock			
Autres achats et charges externes		100 120	95 178
Impôts, taxes et versements assimilés		17 904	13 755
Rémunération du personnel		299 858	267 132
Charges sociales		88 549	79 303
Subventions accordées par l'association			
Dotation aux amortissements et dépréciations		10 223	8 949
Dotation aux provisions		8 456	
Autres charges		231	250
Total des charges d'exploitation	525 342	464 567	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(3 775)	10 083
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 972	1 011
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		1 972	1 011
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(1 803)	11 093
	Produits exceptionnels	6 683	5 978
	Charges exceptionnelles	2 271	10 846
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		4 412	(4 868)
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		530 222	481 638
TOTAL DES CHARGES		527 613	475 413
EXCEDENT ou DEFICIT		2 610	6 226
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	5 280	4 480
	Bénévolat		
	Prestations en nature	5 280	4 480
	Dons en nature		
	CHARGES	5 280	4 480
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	5 280	4 480
	Personnel bénévole		

Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **153 022** euros

- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
 - un total produits de **530 222** euros
 - un total charges de **527 613** euros

 - dégage un résultat de **2 610** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2008**
- finit le **31/12/2008**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **ASSOCIATION ETAPE SOLIDARITE** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **153 022 euros**.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **530 222 euros** et un total **charges** de **527 613 euros**, dégageant ainsi un **résultat** de **2 610 euros**.

L'exercice considéré débute le **01/01/2008** et finit le **31/12/2008**.

Il a une durée de **12 mois**.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

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.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

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

Achats

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

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2008
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres						
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement			20 887			20 887
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers			22 784			22 784
Matériel de transport			7 950			7 950
Matériel de bureau, mobilier			16 894			16 894
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES			68 514			68 514
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL			68 514			68 514

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres				
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement		3 815		3 815
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers		18 045		18 045
Matériel de transport		692		692
Matériel de bureau, mobilier		10 854		10 854
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES		33 406		33 406
TOTAL		33 406		33 406

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2008
PROVISIONS REGLEMENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales implant. étranger avant 1.1.92 Provisions fiscales implant. étranger après 1.1.92 Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres		6 226 8 456		6 226 8 456
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		14 682		14 682
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations { incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL			14 682		14 682
Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			8 456		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 751	8 751	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	200	200	
	Charges constatées d'avances			
TOTAL DES CREANCES		8 951	8 951	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2008	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)	2 580	2 580		
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 715	4 715		
	Personnel et comptes rattachés	33 823	33 823		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	30 923	30 923		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 377	2 377		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	8 799	8 799		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	17 520	17 520			
TOTAL DES DETTES		100 737	100 737		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		2 580			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 13

Effectif moyen

Etat exprimé en euros

31/12/2008

Interne

Externe

EFFECTIF MOYEN PAR CATEGORIE	Etat exprimé en euros		
	31/12/2008	Interne	Externe
Cadres & professions intellectuelles supérieures			
Professions intermédiaires			
Employés		14	
Ouvriers			
TOTAL		14	

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2008
Total des Produits à recevoir		10 688
Autres créances		10 688
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	8 751	
<i>INTERETS COURUS A RECEVOIR</i>	1 937	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros		31/12/2008
Total des Charges à payer		39 591
Dettes fiscales et sociales		30 793
<i>CONGES A PAYER</i>	21 366	
<i>CHARGES SOCIALES/C.P.</i>	7 049	
<i>CHARGES FISCALES/C.P.</i>	1 286	
<i>ETAT-SOLDE TAXE/SAL 08 A PAYER</i>	1 091	
Autres dettes		8 799
<i>CHARGES A PAYER</i>	8 799	

ANNEXE - Elément 6.12

Charges et Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	31/12/2008	Charges	Produits
Charges et Produits d'EXPLOITATION			17 520
Charges et Produits FINANCIERS			
Charges et Produits EXCEPTIONNELS			
TOTAL			17 520