



FICOSEC

Société Fiduciaire de Conseil en Gestion et d'Expertise Comptable
Inscrite au Tableau de l'Ordre et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes d'Orléans

**Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes**

**Mesdames Messieurs les Membres de
L'association ESPACE
40 rue Périer
45200 MONTARGIS**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Mesdames, Messieurs les membres de l'association,

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 ESPACE tels qu'ils sont joint au présent rapport.
- La justification de nos appréciations.
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par les Membres du Conseil d'Administration. 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.

8 Square du Général de Gaulle
45110 CHATEAUNEUF S/LOIRE

☎ 02.38.58.59.89.
☎ 02.38.58.95.47.
✉ direction@ficogec.fr

R.C.S. Orléans B 343 810 412
SAS au capital de 40 160 Euros

Siret 343 810 412 000 19 APE : 6920Z
N° intracommunautaire FR81343810412 00019

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :

La continuité d'exploitation est liée à l'octroi de subvention par les financeurs.

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, introduites par la loi sécurité financière du 1^{er} août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 le rapport du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Chateaufort sur Loire
Le 3 avril 2009

Pour la SAS FICOGEC
Commissaire aux comptes

Le Président



8 Square du Général de Gaulle
45110 CHATEAUNEUF S/LOIRE

☎ 02.38.58.59.89.
☎ 02.38.58.95.47.
✉ direction@ficogec.fr

R.C.S. Orléans B 343 810 412
SAS au capital de 40 160 Euros

Siret 343 810 412 000 19 APE : 6920Z
N° intracommunautaire FR81343810412 00019

Bilan actif (Détail)

248735 ESPACE

Dossier principal

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

BILAN ACTIF	31/12/2008	31/12/2007
CONCESSIONS LOGICIELS		
20510000 LOGICIELS	1 124.24	1 124.24
TOTAL	1 124.24	1 124.24
AMORT.CONCESSIONS LOGICIELS		
28051000 AMORT.LOGICIELS	-386.04	-11.29
TOTAL	-386.04	-11.29
MATERIEL.OUTILLAGE		
21540000 MATERIEL ET OUTILLAGE	2 636.00	2 636.00
TOTAL	2 636.00	2 636.00
AMORT.MATERIEL.OUTILLAGE		
28154000 AMORT.MATERIEL	-1 959.36	-1 080.70
TOTAL	-1 959.36	-1 080.70
AUTRES IMMOB.CORPORELLES		
21810000 INSTALLATIONS GENERALES	41 193.15	28 346.44
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	99 002.60	28 963.00
21830000 MATERIEL DE BUREAU	38 490.45	37 971.45
21840000 MOBILIER	15 557.49	14 630.59
TOTAL	194 243.69	109 911.48
AMORT.AUTRES IMMOB.CORPORELLES		
28181000 AMORT.INSTALL.GENERALES	-10 828.78	-6 236.39
28182000 AMORT.VEHICULE	-25 882.35	-11 220.58
28183000 AMORT. MATERIEL DE BUREAU	-22 653.47	-16 693.39
28184000 AMORT. MOBILIER	-8 295.97	-5 084.83
TOTAL	-67 660.57	-39 235.19
AUT.IMMOB.FINANCIERES		
27510000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	3 350.00	3 350.00
TOTAL	3 350.00	3 350.00
CREANCES USAGERS ET CPTES RATT.		
41110000 CLIENTS	1 530.00	1 000.00
41810000 SUBVENTIONS A RECEVOIR	16 910.00	28 410.00
TOTAL	18 440.00	29 410.00

Bilan actif (Détail)

248735 ESPACE

Dossier principal

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

BILAN ACTIF	31/12/2008	31/12/2007
AUTRES CREANCES		
40980000 RABAIS,REMISES,RISTOURNES A OBTENIR	261.64	384.26
43870000 PRODUITS A RECEVOIR	229.00	0.00
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	8 046.50	0.00
TOTAL	8 537.14	384.26
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT		
50810000 PLACEMENT DE TRESORERIE	22 191.09	69 889.18
TOTAL	22 191.09	69 889.18
DISPONIBILITES		
51210000 CAISSE D'EPARGNE	60 934.83	128 998.70
51215000 CAISSE EPARGNE LIVRET A	9 699.28	78 596.57
53110000 CAISSE	62.17	113.06
TOTAL	70 696.28	207 708.33
CHARGES CONST. D'AVANCE		
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	578.96	0.00
TOTAL	578.96	0.00

Bilan passif (avant répartition) (Détail)

248735 ESPACE

Page : 9

EUR

Dossier principal

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

PASSIF AVANT REPARTITION	31/12/2008	31/12/2007
FDS ASS.SANS.DRT.DE REPRISE		
10260000 SUBVENTION D'INVESTISSEMENT	8 291.80	8 291.80
TOTAL	8 291.80	8 291.80
RESERVES		
10630000 RESERVES	61 649.68	61 649.68
10682000 EXCEDENT AFFECTE A L'INVESTISSEMENT	100 027.07	100 027.07
10688000 RESERVE DE TRESORERIE	32 796.00	32 796.00
TOTAL	194 472.75	194 472.75
REPORT A NOUVEAU		
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	60 048.03	0.00
11900000 REPORT A NOUVEAU DEBITEUR	-18 040.20	-18 040.20
TOTAL	42 007.83	-18 040.20
PROVISIONS POUR CHARGES		
15300000 PROVISION INDEMN.DEPART RETRAITE	24 363.00	20 240.00
TOTAL	24 363.00	20 240.00
DETTES FOURNISSEURS ET CPTES RATT.		
40110000 FOURNISSEURS	3 648.82	12 281.63
40810000 FOURN. FACTURES NON PARVENUES	5 981.49	9 448.65
TOTAL	9 630.31	21 730.28
DETTES FISCALES SOCIALES		
42100000 REMUNERATIONS DUES	0.00	132.64
42820000 DETTES PROV.CONGES A PAYER	29 933.80	17 982.67
43100000 URSSAF	33 219.00	25 175.00
43730000 ASSEDIC	5 197.00	5 979.00
43740000 RETRAITE PREVOYANCE	1 394.85	9 615.00
43741000 MEDERIC	11 954.00	0.00
43820000 CHARGES SOCIALES PROV.CP	16 164.25	9 711.00
43860000 CHARGES A PAYER TAXE S/SALAIRES	0.00	4 592.00
TOTAL	97 862.90	73 187.31
DETTES SUR IMMOB. ET CPTES RATT.		
40410000 FOURN. ACHATS D'IMMOBILISATIONS	0.00	10 585.85
40840000 FOURN. IMMOB.FACTURES NON PARVENUES	0.00	12 378.60
TOTAL	0.00	22 964.45

Bilan passif (avant répartition) (Détail)

248735 ESPACE

Dossier principal

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

PASSIF AVANT REPARTITION	31/12/2008	31/12/2007
AUTRES DETTES		
46860000 CHARGE A PAYER UNIFAF	5 174.49	1 191.89
TOTAL	5 174.49	1 191.89
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		
48720000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	10 070.00	0.00
TOTAL	10 070.00	0.00

Compte de résultat (Détail)

248735 ESPACE

Page : 11

EUR

Dossier principal

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2008	31/12/2007	%
PRODUCTION D'AUTRES SERVICES				
70610000	PRESTATIONS ANPE	15 287.38	22 640.54	-32.48
70612000	PRESTATIONS DIVERSES	1 530.00	1 500.00	2.00
TOTAL		16 817.38	24 140.54	-30.34
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION				
74111000	SUBVENTION GRSP PREV./DEPISTAGE	23 314.00	20 000.00	16.57
74210000	PREVENTION MILDT	25 652.00	25 149.00	2.00
74212200	FIPD INSERTION	5 100.00	30 400.00	-83.22
74212300	FIPD ACCOMPAGNEMENT FAMILLES	3 486.00	13 942.00	-75.00
74212400	FIPD DELINQUANCE	4 930.00	0.00	NS
74230000	ACCOMPAGNEMENT RMI CONSEIL GENERAL	84 550.00	84 550.00	0.00
74270000	PREVENTION COMMUNAUTE COMMUNES GIEN	0.00	1 500.00	-100.00
74280000	CAARUD ONDAM	307 293.00	302 513.00	1.58
TOTAL		454 325.00	478 054.00	-4.96
REPRISES SUR AMORT. PROV. ET TRANSF. CHARGES				
79124000	TRANSFERTS DE CHARGES DE PERSONNEL	25 649.34	12 361.16	107.50
TOTAL		25 649.34	12 361.16	107.50
COTISATIONS				
75600000	COTISATIONS	180.00	160.00	12.50
TOTAL		180.00	160.00	12.50
AUTRES PRODUITS				
75850000	DONS	50.00	2 575.76	-98.06
75880000	PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	198.11	0.00	NS
TOTAL		248.11	2 575.76	-90.37
ACHATS MAT.PREMIERES APPROV.				
60611000	EAU	347.32	387.40	-10.35
60612000	ELECTRICITE GAZ	5 508.41	3 782.72	45.62
60630000	FOURN.ENTRET.PETIT EQUIP.	4 796.43	14 946.71	-67.91
60640000	FOURN.ADMINISTRATIVES	5 907.40	9 552.32	-38.16
60660000	CARBURANT	5 074.13	1 564.85	224.26
60680000	FOURNITURES LIEES A L'ACTIVITE	13 711.62	14 859.92	-7.73
TOTAL		35 345.31	45 093.92	-21.62
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES				
61100000	SOUS TRAITANCE	420.00	280.00	50.00
61320000	LOCATION IMMOBILIERE	44 376.00	32 430.00	36.84

Compte de résultat (Détail)

248735 ESPACE

Page : 12

EUR

Dossier principal

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

COMPTE DE RESULTAT		31/12/2008	31/12/2007	%
61350000	LOCATION MOBILIERE (INST.TEL.)	0.00	291.91	-100.00
61400000	CHARGES LOCATIVES	0.00	360.00	-100.00
61520000	ENTRETIEN BIENS IMMOBILIERS	1 448.63	1 294.85	11.88
61550000	ENTRETIEN BIENS MOBILIERS	5 502.12	4 487.79	22.60
61551000	ENTRETIEN VEHICULES	919.61	1 089.94	-15.63
61560000	MAINTENANCE	6 368.57	5 509.96	15.58
61561000	MAINTENANCE	1 306.84	0.00	NS
61610000	ASSURANCE	3 420.98	1 174.47	191.28
61615000	ASSURANCE VEHICULE	1 660.43	920.06	80.47
61810000	DOCUMENTATION GENERALE	1 078.36	1 551.54	-30.50
61850000	FRAIS DE SEMINAIRES ET FORMATION	1 400.84	8 619.48	-83.75
61851000	FORMATION	13 225.73	3 599.64	267.42
62260000	HONORAIRES	14 203.65	12 858.76	10.46
62310000	RELATIONS PUBLIQUES	4 450.73	6 352.51	-29.94
62340000	RELATIONS PUBLIQUES	106.90	0.00	NS
62380000	DONS ET POURBOIRES	819.00	30.00	*
62410000	FRAIS DE PORTS	0.00	43.47	-100.00
62510000	VOYAGES ET DEPLAC.	1 558.66	2 058.61	-24.29
62570000	RECEPTIONS	6 971.04	5 371.59	29.78
62650000	FRAIS POSTAUX TELECOM.	8 966.98	6 800.00	31.87
62750000	SERVIVES BANCAIRES	100.33	81.52	23.07
62810000	COTISATIONS	1 223.00	482.00	153.73
TOTAL		119 528.40	95 688.10	24.91
IMPOTS TAXES				
63110000	TAXE SUR LES SALAIRES	19 022.00	13 942.00	36.44
63330000	PARTICIP. A LA FORMATION PROF.	5 175.37	1 191.89	334.22
63580000	AUTRES DROITS (CARTE GRISE)	410.00	174.00	135.63
TOTAL		24 607.37	15 307.89	60.75
SALAIRES ET TRAITEMENTS				
64110000	SALAIRES	290 617.63	210 209.38	38.25
64120000	CONGES PAYES	11 951.13	5 566.67	114.69
64900000	REMB.ORG.SOCIAUX	-555.76	-127.76	335.00
TOTAL		302 013.00	215 648.29	40.05
CHARGES SOCIALES				
64510000	SECURITE SOCIALE	76 052.45	55 619.35	36.74
64530000	RETRAITE EMPLOYES	30 222.88	8 920.08	238.82
64533000	RETRAITE CADRES	0.00	13 447.16	-100.00
64540000	CHOMAGE	11 985.19	9 000.19	33.17
64580000	CHARGES SUR CONGES PAYES	6 453.25	3 503.00	84.22
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	670.97	173.92	285.79
TOTAL		125 384.74	90 663.70	38.30

Compte de résultat (Détail)

248735 ESPACE

Dossier principal

Période du 01/01/2008 au 31/12/2008 (Clôture)

COMPTE DE RESULTAT	31/12/2008	31/12/2007	%
DOTAT.AMORT./IMMOB.			
68112000 DOTATION AUX AMORTISSEMENTS	29 678.79	9 880.77	200.37
TOTAL	29 678.79	9 880.77	200.37
DOTAT./RISQUES ET CHARGES			
68150000 DOTATION PROV.DEPART RETRAITE	4 123.00	9 008.00	-54.23
TOTAL	4 123.00	9 008.00	-54.23
AUTRES CHARGES			
65110000 REDEVANCES	195.40	0.00	NS
65860000 FRAIS DIVERS DE GESTION COURANTE	20.68	0.00	NS
TOTAL	216.08	0.00	NS
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES			
76800000 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	3 595.21	2 137.24	68.22
TOTAL	3 595.21	2 137.24	68.22
CHGES.EXCEPTIONNELLES SUR OP.DE GESTION			
67120000 PENALITES ET AMENDES	0.00	90.00	-100.00
TOTAL	0.00	90.00	-100.00
REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES			
78940000 REPORT DES RESSOURCES	0.00	22 000.00	-100.00
TOTAL	0.00	22 000.00	-100.00

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Le déficit de l'exercice correspond principalement au résultat du CARRUD qui a fait l'objet d'une sous-dotation en 2008.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

2 Informations relatives au bilan

2.1 Bilan actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir Annexe 1.

2.1.2 Tableau des amortissements

Voir Annexe 2.

2.1.3 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Autres	3 350		3 350
Créances de l'actif circulant	1 530	1 530	
Subventions à recevoir	16 910	16 910	
Autres	8 536	8 536	
Charges constatées d'avance	578	578	
TOTAL	30 904	27 554	3 350

2.2 Bilan passif

2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾	8 292			8 292
Réserves				
- réserves statutaires ou contractuelles	61 650			61 650
- réserves affectées à l'investissement	100 027			100 027
- réserves de trésorerie	32 796			32 796
Report à nouveau	(-) 18 040	60 048		42 008

2.2.2 Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour charges	20 240	4 123		24 363

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à : 24 363 euros.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

- Calcul de l'indemnité théorique à salaire actuel.
- Prise en compte de la probabilité de présence jusqu'à l'âge de la retraite (selon une grille pré-établie).
- Prise en compte de l'ancienneté effective.
- Pour la première fois, les charges sociales et fiscales ont été ajoutées à ce montant (taux moyen 50 %).

2.2.4 Etat des dettes

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 630	9 630		
Dettes fiscales et sociales	97 863	97 863		
Produits constatés d'avance	10 070	10 070		
Autres dettes	5 174	5 174		

TOTAL	122 737	122 737		
--------------	---------	---------	--	--

2.2.5 Informations à caractère fiscal

Association loi 1901, non fiscalisée.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Cadre	2
Employés	8
Total	10

3.2 Transfert de charges

- Subventions reçues pour des contrats aides
- Remboursement de fournitures