

Aziz GHIYATI

EXPERT-COMPTABLE DIPLOME
Inscrit au tableau de l'ordre de Lille

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Près la Cour d'Appel de Douai

GRANDIR ENSEMBLE
AVEC LE CENTRE SOCIAL LAZARE GARREAU
Association loi de 1901

41 rue Lazare Garreau
59000 LILLE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 16 AVRIL 2009

EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 2008

17 avenue Jean Lebas
59100 Roubaix
Tél : 03 28 33 64 50 Fax 03 28 33 64 51

Madame, Monsieur,

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

- le contrôle des comptes annuels de L'association GRANDIR ENSEMBLE AVEC LE CENTRE SOCIAL LAZARE GARREAU, 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 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 professionnelles applicables en France ; 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les notes exposées dans l'annexe aux comptes annuels relatives aux règles et méthodes comptables de traitement des créances concernant les usagers, ainsi que le détail du résultat exceptionnel de l'exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L829-3 du code de commerce relatives aux justifications de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants:

1- Nous avons examiné le bien fondé des provisions ou estimations de charges à payer relatives à l'exercice 2008 et apprécié leur intégration dans les comptes de cet exercice.

2- Nous avons également vérifié l'application des conventions comptables de base, notamment le principe de prudence et de séparation des exercices.

L'annexe aux comptes annuels décrit avec précision les éléments de nature à étayer ces deux points.

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.

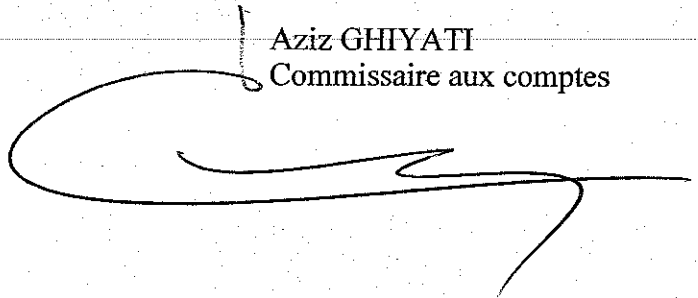
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, nous n'avons pas d'observations 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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Roubaix, le 31 mars 2009

Aziz GHIYATI
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	3 157	3 157		
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 466	4 845	620	1 045
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	15 510	8 448	7 061	902
	Autres immobilisations corporelles	119 479	86 280	33 199	34 654
	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	113		113	113	
TOTAL (I)	143 725	102 732	40 993	36 714	
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	3 081		3 081	6 888
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 182		1 182	357
	Autres créances	116 832		116 832	188 833
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	382 484		382 484	424 182	
Charges constatées d'avance	4 732		4 732	2 192	
TOTAL (II)	508 311		508 311	622 451	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	652 035	102 732	549 304	659 165	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

113

113

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	158 723	158 723
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	51 540	51 540
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	62 039	62 039
	Report à nouveau	23 276	258
	Résultat de l'exercice	74 233	23 017
	Total des fonds propres	318 271	244 038
	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			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	318 271	244 038	
Provisions	Provisions pour risques	57 942	68 619
	Provisions pour charges		
Total des provisions	57 942	68 619	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		15 773
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés		15 773	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	67	134
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 696	57 379
	Dettes fiscales et sociales	119 574	156 396
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 316	89 084	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	4 438	27 741	
Total des dettes	173 091	330 735	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	549 304	659 165	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	74 232,60	23 017,39	
(1) Dont à moins d'un an	173 091	330 735	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	67	134	

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	276 004	246 932
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	831 950	858 364
	Dons		
	Cotisations	1 043	661
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	87	4
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	58 286	21 538
Autres produits			
Total des produits d'exploitation	1 167 370	1 127 498	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	330 363	319 004
	Impôts, taxes et versements assimilés	44 942	38 125
	Rémunération du personnel	577 175	549 123
	Charges sociales	145 611	173 887
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	23 250	24 780
	Dotation aux provisions	21 275	8 160
	Autres charges	1 165	7
Total des charges d'exploitation	1 143 780	1 113 085	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		23 590	14 412
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	6 752	5 633
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		6 752	5 633
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)		30 342	20 045
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	102 560	24 570
	Charges exceptionnelles	74 442	21 597
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		28 118	2 972
Impôts sur les sociétés	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	15 773	
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS		1 292 455	1 157 700
TOTAL DES CHARGES		1 218 223	1 134 683
EXCEDENT ou DEFICIT		74 233	23 017
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	85 010	
	Bénévolat	85 010	
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	85 010	
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole	85 010		

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 549 304 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 74 233 €.

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.

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

- continuité d'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 et compte tenu du règlement du comité de réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

Immobilisations incorporelles

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 selon une durée en 1 à 3 ans.

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 selon les durées suivantes :

- | | |
|---------------------------------------|--------------|
| - Matériels : | 1 à 4 ans ; |
| - Agencements : | 3 à 10 ans ; |
| - Matériel de bureau & informatique : | 3 ans ; |
| - Mobilier : | 10 ans ; |
| - Matériels activités : | 3 à 10 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.

Les créances relatives aux participations des usagers à la clôture ne sont pas rattachées à l'exercice compte tenu des incertitudes liées à leur recouvrement.

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

Indemnités conventionnelles de départ en retraite

La provision comptabilisée au passif pour 45 153 € au 31/12/08, correspond au montant des indemnités dues si les salariés étaient en droit de prendre leur retraite à la clôture de l'exercice.

Ces indemnités sont ensuite ramenées à l'ancienneté acquise à la clôture de l'exercice.

Ces indemnités ont été calculées avec les hypothèses suivantes :

- Taux moyen d'évolution des salaires : 2% ;
- Taux d'actualisation : 5.50% ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;

Il a également été tenu compte de la probabilité du roulement du personnel.

Les droits acquis au titre des exercices précédents s'élèvent à 47 266 €.

Compte tenu des mouvements de personnel au titre de 2008, les droits acquis ont fait l'objet d'une dotation au provision pour 8 486 € et d'une reprise de provision de 10 599 €.

Charges supplétives

Le montant des charges supplétives s'élèvent à 87 560 € pour l'année 2008 :

Elles s'analysent comme suit :

- | | |
|------------------------------------------------|----------|
| - Bâtiment : | 41 162 € |
| - Fluides (chauffage, eau, gaz, électricité) : | 45 798 € |

Les prestations de bénévolat, quant à elles, ont été valorisées pour 85 010 € au 31/12/2008.

Fonds dédiés

Il n'y a plus de fonds dédiés au passif du bilan, les actions correspondantes ayant été réalisées sur l'exercice.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice ressort à 28 118 €. Il se décompose de la manière suivante :

- Produits exceptionnels pour un total de 102 560 € dont le détail est le suivant :

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| - régularisations fournisseurs N-1 : | 10 636 € ; |
| - régularisations prestations CAF 2007 : | 1 475 € ; |
| - régularisations provision trop perçus contrats adultes-relais pour les années 2004 à 2007 : | 90 449 € |

- Charges exceptionnelles pour un total de 74 442 € dont le détail est le suivant :

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| - Charges liées au vol de la caisse : | 2 833 € ; |
| - Provision indemnité licenciement suite départ salarié en décembre 2008 sans effectuer son préavis : | 25 740 € ; |
| - Régularisation provision aide non-perçue pour contrat adulte relais (2005) : | 8 923 € ; |

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

- Régularisations charges diverses exercice 2007 :	983 € ;
- Malis sur subventions CAF et diverses subventions non perçues au titre de 2007 :	35 963 €

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	3 157					3 157
Autres	3 875		1 591			5 466
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 032		1 591			8 623
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	8 353		7 612		456	15 510
Instal., agencement, aménagement divers	65 957					65 957
Matériel de transport						
Matériel de bureau, mobilier	38 481		18 327		3 285	53 523
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	112 791		25 939		3 740	134 989
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	113					113
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	113					113
TOTAL	119 936		27 529		3 740	143 725

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2008
			Dotations	Diminutions	
Etat exprimé en euros					
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement	3 157			3 157
	Autres	2 830	2 016		4 845
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 987	2 016		8 003
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	7 451	1 453	456	8 448
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	47 759	10 233		57 991
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	22 025	9 549	3 285	28 289
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	77 235	21 234	3 740	94 729	
TOTAL		83 222	23 250	3 740	102 732

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 Agenct 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 REGLEMEENTEES	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 REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges	21 353	12 789	21 353	12 789
	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	47 266	8 486	10 599	45 153	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		68 619	21 275	31 952	57 942
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients	1 165		1 165	
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION		1 165		1 165	
TOTAL GENERAL		69 784	21 275	33 117	57 942
Dont dotations et reprises			21 275	33 117	
<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 					

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	113	113	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	1 182	1 182	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	111 826	111 826	
	Groupe et associés (2)	5 006	5 006	
Débiteurs divers	4 732	4 732		
Charges constatées d'avances				
TOTAL DES CREANCES		122 858	122 858	
(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)	67	67		
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	38 696	38 696		
	Personnel et comptes rattachés	68 450	68 450		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 074	49 074		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 050	2 050		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	10 316	10 316		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	4 438	4 438			
TOTAL DES DETTES		173 091	173 091		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Élément 6.11

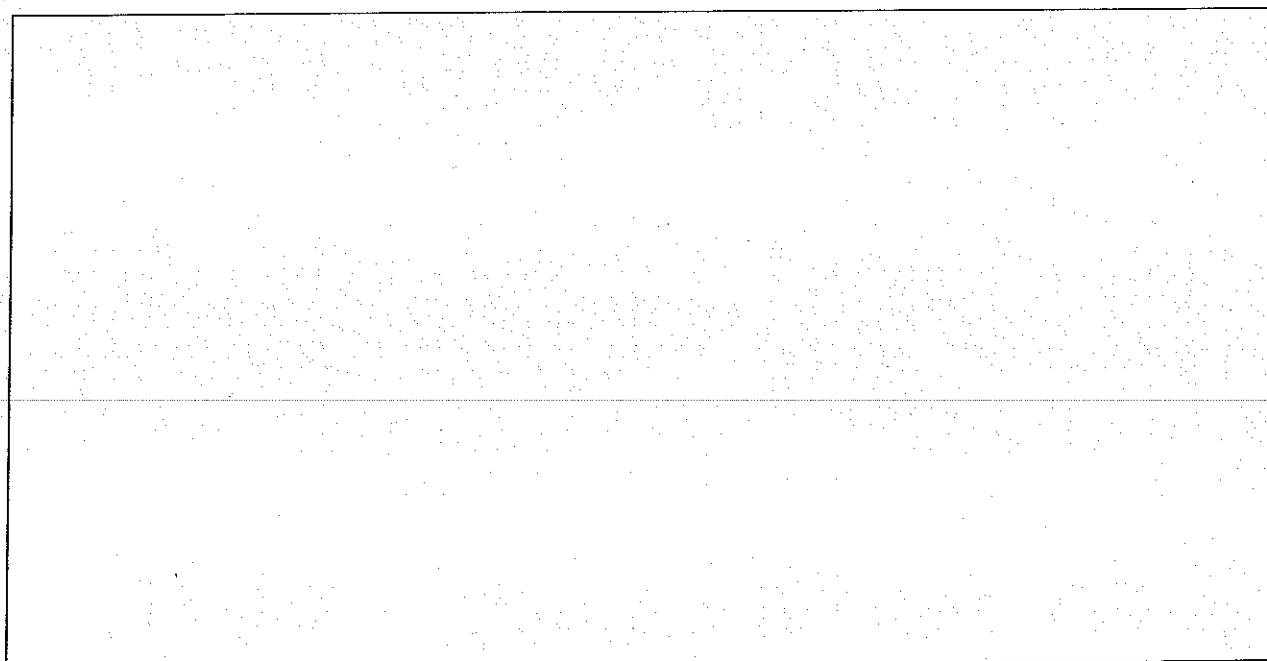
Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2008	31/12/2007	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 494	38 399	(22 905)	-59,65
Dettes fiscales et sociales	75 446	118 973	(43 527)	-36,59
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	90 940	157 371	(66 431)	-42,21

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2008	31/12/2007	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	4 732	2 192	2 540	115,88
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	4 732	2 192	2 540	115,88



ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2008	31/12/2007	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	4 438	43 514	(39 077)	-89,80
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	4 438	43 514	(39 077)	-89,80

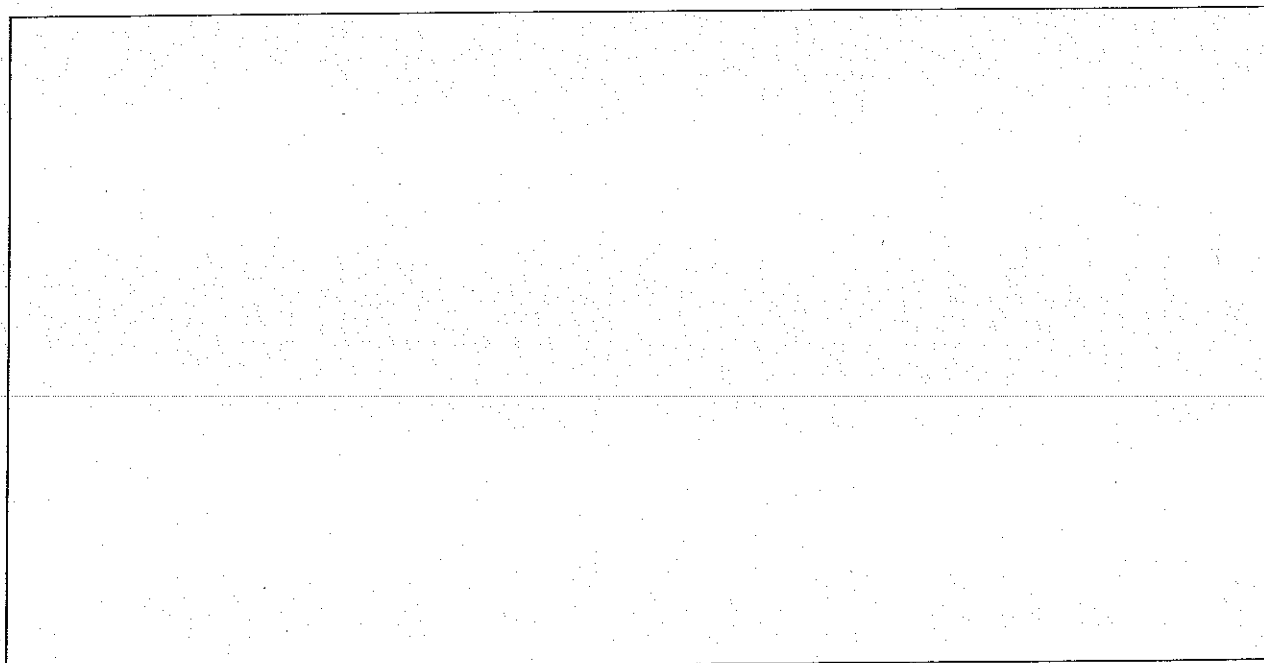


Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	107 184			107 184
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	51 540			51 540
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	62 039			62 039
Report à nouveau	258	23 017		23 276
Résultat de l'exercice	23 017	74 233	23 017	74 233
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	244 038	97 250	23 017	318 271

Comptes annuels

Association LAZARE GARREAU

Centre Lazare Garreau

59000 LILLE

Exercice du : 01012008 au 31122008

APE :

SIRET : 40848645400023

DEA DEFI EXPERTISE AUDIT

17 Avenue Jean Baptiste Lebas

59100 ROUBAIX

Tél : 03.28.33.83.65

Fax : 03.28.33.83.66

SOMMAIRE

SOMMAIRE

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif	1
ASSO - Bilan passif	2
ASSO - Compte de résultat	3
Règles et méthodes comptables	5
Immobilisations	7
Amortissements	8
Provisions inscrites au bilan	9
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs	10
Etat des échéances, créances et dettes	11
Produits à recevoir	12
Charges à payer	12
Produits et charges constatés d'avance	13

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	3 157	3 157		
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 466	4 845	620	1 045
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	15 510	8 448	7 061	902
	Autres immobilisations corporelles	119 479	86 280	33 199	34 654
	Immobilisations grevées 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	113		113	113	
	TOTAL (I)	143 725	102 732	40 993	36 714
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	3 081		3 081	6 888
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	1 182		1 182	357
	Autres créances	116 832		116 832	188 833
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	382 484		382 484	424 182	
Charges constatées d'avance	4 732		4 732	2 192	
	TOTAL (II)	508 311		508 311	622 451
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF		652 035	102 732	549 304	659 165

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

113

113

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2008	31/12/2007
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	158 723	158 723
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	51 540	51 540
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	62 039	62 039
	Report à nouveau	23 276	258
	Résultat de l'exercice	74 233	23 017
	Total des fonds propres	318 271	244 038
	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			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	318 271	244 038	
Provisions	Provisions pour risques	57 942	68 619
	Provisions pour charges		
Total des provisions	57 942	68 619	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		15 773
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés		15 773	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	67	134
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 696	57 379
	Dettes fiscales et sociales	119 574	156 396
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	10 316	89 084
	Produits constatés d'avance	4 438	27 741
Total des dettes	173 091	330 735	
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		549 304	659 165
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		74 232,60	23 017,39
(1) Dont à moins d'un an		173 091	330 735
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		67	134

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
 Productions stockée
 Production immobilisée
 Subventions d'exploitation
 Dons
 Cotisations
 Legs et donations
 Autres produits de gestion courante
 Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges
 Autres produits
Total des produits d'exploitation

276 004

246 932

831 950

858 364

1 043

661

87

4

58 286

21 538

1 167 370

1 127 498

CHARGES D'EXPLOITATION

Achats
 Variation de stock
 Autres achats et charges externes
 Impôts, taxes et versements assimilés
 Rémunération du personnel
 Charges sociales
 Subventions accordées par l'association
 Dotation aux amortissements et dépréciations
 Dotation aux provisions
 Autres charges
Total des charges d'exploitation

330 363

319 004

44 942

38 125

577 175

549 123

145 611

173 887

23 250

24 780

21 275

8 160

1 165

7

1 143 780

1 113 085

1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER

23 590

14 412

Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges

Produits financiers

Intérêts et produits financiers

6 752

5 633

Dotation aux amortissements et aux dépréciations

Charges financières

Intérêts et charges financières

2 - RESULTAT FINANCIER

6 752

5 633

3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1+2)

30 342

20 045

Produits exceptionnels

102 560

24 570

Charges exceptionnelles

74 442

21 597

4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL

28 118

2 972

Impôts sur les sociétés

(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs

15 773

(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées

TOTAL DES PRODUITS

1 292 455

1 157 700

TOTAL DES CHARGES

1 218 223

1 134 683

EXCEDENT ou DEFICIT

74 233

23 017

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE
PRODUITS

85 010

Bénévolat

85 010

Prestations en nature

Dons en nature

CHARGES

85 010

Secours en nature

Mise à disposition gratuite de biens et services

Personnel bénévole

85 010

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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 549 304 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 74 233 €.

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.

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

- continuité d'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 et compte tenu du règlement du comité de réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

Immobilisations incorporelles

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 selon une durée en 1 à 3 ans.

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 selon les durées suivantes :

- | | |
|---------------------------------------|--------------|
| - Matériels : | 1 à 4 ans ; |
| - Agencements : | 3 à 10 ans ; |
| - Matériel de bureau & informatique : | 3 ans ; |
| - Mobilier : | 10 ans ; |
| - Matériels activités : | 3 à 10 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.

Les créances relatives aux participations des usagers à la clôture ne sont pas rattachées à l'exercice compte tenu des incertitudes liées à leur recouvrement.

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

Indemnités conventionnelles de départ en retraite

La provision comptabilisée au passif pour 45 153 € au 31/12/08, correspond au montant des indemnités dues si les salariés étaient en droit de prendre leur retraite à la clôture de l'exercice.

Ces indemnités sont ensuite ramenées à l'ancienneté acquise à la clôture de l'exercice.

Ces indemnités ont été calculées avec les hypothèses suivantes :

- Taux moyen d'évolution des salaires : 2% ;
- Taux d'actualisation : 5.50% ;
- Age de départ à la retraite : 65 ans ;

Il a également été tenu compte de la probabilité du roulement du personnel.

Les droits acquis au titre des exercices précédents s'élèvent à 47 266 €.

Compte tenu des mouvements de personnel au titre de 2008, les droits acquis ont fait l'objet d'une dotation au provision pour 8 486 € et d'une reprise de provision de 10 599 €.

Charges supplétives

Le montant des charges supplétives s'élèvent à 87 560 € pour l'année 2008 :

Elles s'analysent comme suit :

- | | |
|------------------------------------------------|----------|
| - Bâtiment : | 41 162 € |
| - Fluides (chauffage, eau, gaz, électricité) : | 45 798 € |

Les prestations de bénévolat, quant à elles, ont été valorisées pour 85 010 € au 31/12/2008.

Fonds dédiés

Il n'y a plus de fonds dédiés au passif du bilan, les actions correspondantes ayant été réalisées sur l'exercice.

Résultat exceptionnel

Le résultat exceptionnel de l'exercice ressort à 28 118 €. Il se décompose de la manière suivante :

- Produits exceptionnels pour un total de 102 560 € dont le détail est le suivant :

- | | |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| - régularisations fournisseurs N-1 : | 10 636 € ; |
| - régularisations prestations CAF 2007 : | 1 475 € ; |
| - régularisations provision trop perçus contrats adultes-relais pour les années 2004 à 2007 : | 90 449 € |

- Charges exceptionnelles pour un total de 74 442 € dont le détail est le suivant :

- | | |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|
| - Charges liées au vol de la caisse : | 2 833 € ; |
| - Provision indemnité licenciement suite départ salarié en décembre 2008 sans effectuer son préavis : | 25 740 € ; |
| - Régularisation provision aide non-perçue pour contrat adulte relais (2005) : | 8 923 € ; |

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

- Régularisations charges diverses exercice 2007 :	983 € ;
- Malis sur subventions CAF et diverses subventions non perçues au titre de 2007 :	35 963 €

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.a.p.	Cessions	

INCORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2008
			Réévaluations	Acquisitions	
	Frais d'établissement et de développement	3 157			3 157
	Autres	3 875		1 591	5 466
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	7 032		1 591	8 623

CORPORELLES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2008
			Réévaluations	Acquisitions	
	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	8 353		7 612	15 965
	Instal., agencement, aménagement divers	65 957			65 957
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	38 481		18 327	56 808
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	112 791		25 939	138 730

FINANCIERES		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes au 31/12/2008
			Réévaluations	Acquisitions	
	Participations évaluées en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières	113			113
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	113			113

TOTAL		119 936		27 529	3 740	143 725
--------------	--	----------------	--	---------------	--------------	----------------

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	3 157			3 157
Autres	2 830	2 016		4 845
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 987	2 016		8 003
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels	7 451	1 453	456	8 448
Autres Instal., agencement, aménagement divers	47 759	10 233		57 991
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	22 025	9 549	3 285	28 289
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	77 235	21 234	3 740	94 729
TOTAL	83 222	23 250	3 740	102 732

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	21 353 47 266	12 789 8 486	21 353 10 599	12 789 45 153
	PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	68 619	21 275	31 952	57 942
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations $\left\{ \begin{array}{l} \text{incorporelles} \\ \text{corporelles} \\ \text{des titres mis en équivalence} \\ \text{titres de participation} \\ \text{autres immo. financières} \end{array} \right.$ Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres	 1 165		 1 165	
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION	1 165		1 165	
TOTAL GENERAL		69 784	21 275	33 117	57 942
Dont dotations et reprises $\left\{ \begin{array}{l} \text{- d'exploitation} \\ \text{- financières} \\ \text{- exceptionnelles} \end{array} \right.$			21 275	33 117	

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	Etat exprimé en euros		
	31/12/2008	1 an au plus	plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	113	113	
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	1 182	1 182	
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxes sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes versements assimilés			
Divers	111 826	111 826	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	5 006	5 006	
Charges constatées d'avances	4 732	4 732	
TOTAL DES CREANCES	122 858	122 858	
(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
------------	--------------	-----------	---------------

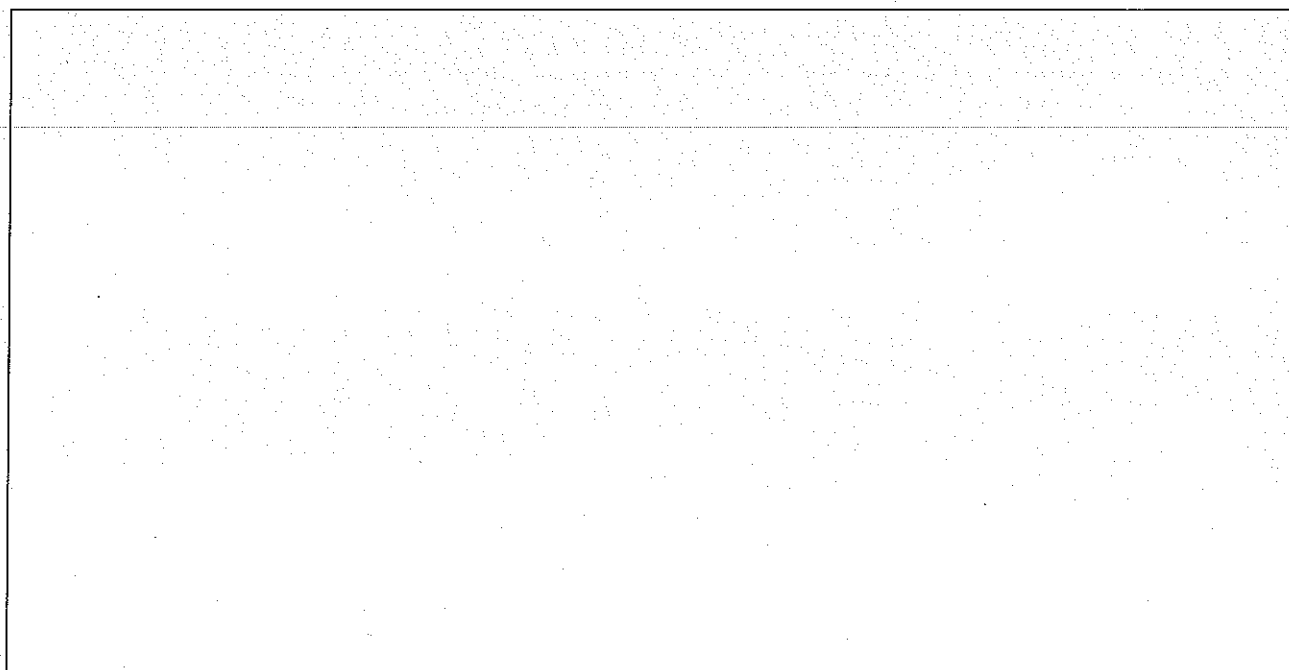
DETTES	Etat exprimé en euros			
	31/12/2008	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)	67	67		
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	38 696	38 696		
Personnel et comptes rattachés	68 450	68 450		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	49 074	49 074		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	2 050	2 050		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	10 316	10 316		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	4 438	4 438		
TOTAL DES DETTES	173 091	173 091		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros

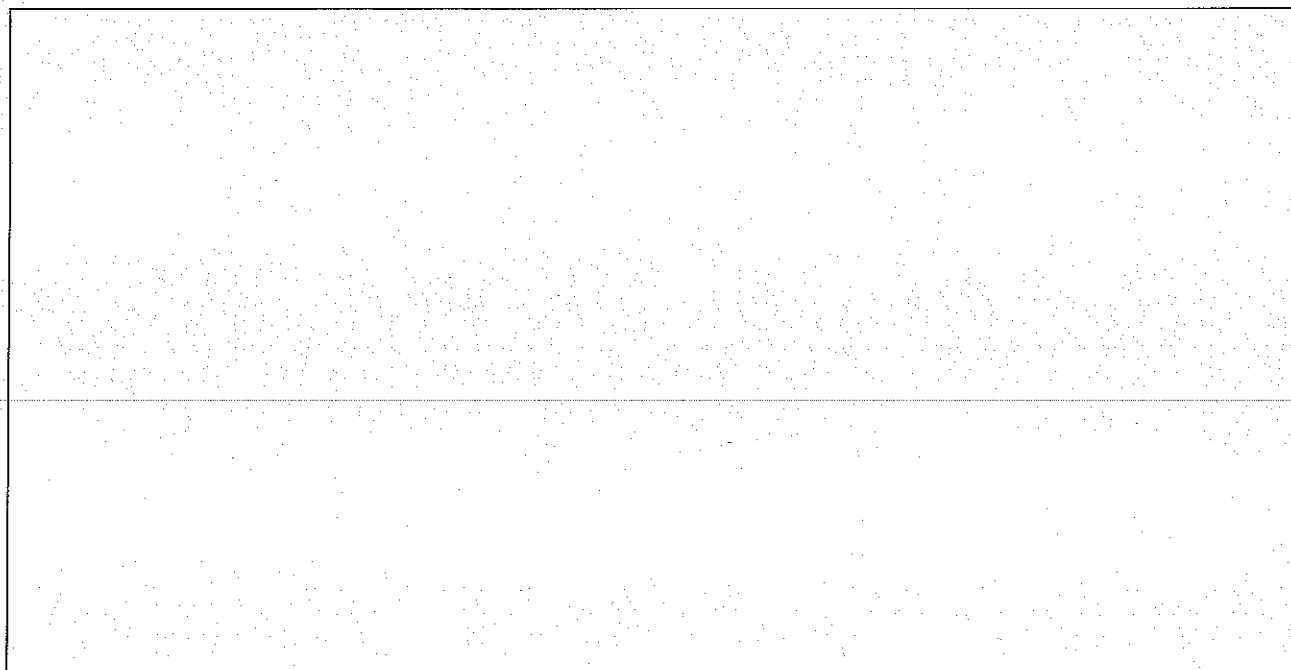
	31/12/2008	31/12/2007	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 494	38 399	(22 905)	-59,65
Dettes fiscales et sociales	75 446	118 973	(43 527)	-36,59
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
TOTAL	90 940	157 371	(66 431)	-42,21



ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros			Variations	
	31/12/2008	31/12/2007		%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	4 732	2 192	2 540	115,88
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	4 732	2 192	2 540	115,88



ANNEXE - Elément 6.12

Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2008	31/12/2007	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	4 438	43 514	(39 077)	-89,80
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	4 438	43 514	(39 077)	-89,80

--

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires	107 184			107 184
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	51 540			51 540
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	62 039			62 039
Report à nouveau	258	23 017		23 276
Résultat de l'exercice	23 017	74 233	23 017	74 233
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAL	244 038	97 250	23 017	318 271