

REVCOM

RÉVISION COMMISSARIATS AUX COMPTES

SEINE AMONT DEVELOPPEMENT

Association Loi 1901

8 place de l'Eglise

94200 IVRY SUR SEINE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008**

SARL D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIATS AUX COMPTES au capital de 30 000 Euros

Conseil Régional de Paris Ile-de-France – Compagnie Régionale de Paris

Siège Social : 5 Rue Salneuve – 75 017 PARIS – N° identification 407 636 810-RCS PARIS

TVA Intracommunautaire : FR 14 407 636 810 APE : 6920Z

01 44 40 21 57

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 4 juillet 2008, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2008 sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'association 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 le trésorier. 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 oeuvre 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 ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans ces comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble de ces comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels qui font apparaître un excédent de 73 293 euros et un total de bilan de 196 768 euros, sont 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 de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous nous sommes assurés de l'utilisation des cotisations versées par les sociétaires.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, puis 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 17 juin 2009
Pour la société de Commissaires
aux Comptes REVCOM



P. IMBERT
Commissaire aux Comptes

BILAN ACTIF

	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
		31/12/2008		31/12/2007
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement	2 400	2 400		
Concessions, brevets, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	53 287	38 583	14 704	12 791
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	1 022		1 022	1 022
TOTAL	56 710	40 983	15 726	13 813
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				1 064
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				8 627
Autres créances				15
Valeurs mobilières de placement	15		15	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	180 300		180 300	90 353
Charges constatées d'avance (3)	726		726	461
TOTAL	181 042		181 042	100 520
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	(I à V)	237 751	40 983	196 768
				114 333
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

	31/12/2008	31/12/2007
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
<i>Dont legs et don, avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		
Ecart de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées	32 655	96 595
Autres réserves		
Report à nouveau	73 293	- 63 940
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL	105 948	32 655
Comptes de liaison		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL		(III)
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL		(IV)
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		391
Emprunts et dettes financières divers (3)	6 518	12 010
Avances et acomptes reçus sur commandes	35 863	35 779
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	48 439	33 498
Autres dettes		
Produits constatés d'avance (1)		
TOTAL	90 820	81 679
Ecart de conversion passif	(V)	(VI)
TOTAL GENERAL	(I) (II) (IV) (V) (VI)	114 333
	196 768	114 333
(1) <i>Dont à moins d'un an (A) l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
(1) <i>Dont à plus d'un an (A) l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	90 820	81 679
(2) <i>dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>		
(3) <i>dont emprunts participatifs</i>		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée		
Subventions d'exploitation	41 501	37 634
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations	372 000	367 200
Autres produits		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	413 501	404 834
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements	184 639	252 033
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)	12 757	12 282
Autres achats et charges externes (2)	95 534	142 367
Impôts, taxes et versements assimilés	42 753	59 082
Salaires et traitements		
Charges sociales		
Autres charges de personnel	4 862	2 836
Dotations aux amortissements sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges		
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (J)	340 545	468 599
I - RESULTAT D'EXPLOITATION		
	(I-II)	(I-III)
	72 956	-63 765
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	1 749	1 691
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 749	1 691
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	- 374	1 867
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	- 374	1 867
2 - RESULTAT FINANCIER		
	(V-VI)	
	2 123	- 175
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT		
	(I-II+III+V+V-VI)	
	75 079	- 63 940

COMPTTE DE RESULTAT

	31/12/2008	31/12/2007
	Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	1 786
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	1 786
Impôts sur les bénéfices	(IX)	
TOTAL DES PRODUITS	(I+II+V+V+VII)	415 250
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	341 957
5. SOLDE INTERMEDIAIRE		73 293
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		
6. EXCEDENT OU DEFICIT	73 293	63 940
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier		
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) dont produits concernant des entreprises liées		
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées		
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolet		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens		
Prestations		
Personnel bénévole		
TOTAL		

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

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 196 767,84 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 73 293,35 Euros .

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.

Ces comptes annuels ont été établis le 02 juin 2009.

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

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

et conformément aux règles 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.

Immobilisations corporelles

Les valeurs comptables brutes des immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat , et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- Concessions, brevets (logiciels)	01 an
- Installations Générales	10 ans
- Matériel de bureau et informatique	03 ans
- Mobilier de bureau	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.

Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite n'est pas significatif et n'a pas fait l'objet de provision.

ASS SEINE AMONT DEVELOPEMENT

Exercice clos le : 31 Décembre 2008

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Révaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles	Total I		
Frais d'établissement et de développement	2 400		
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total II			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 931		
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 581		6 775
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	46 512		6 775
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés	1 022		
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV	1 022		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	49 934		6 775
Cadre B			
Immobilisations incorporelles	Diminutions	Valeur brute fin d'exercice	Révaluations Valeur d'origine
	Par virement		
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total (I)		2 400	
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, aménagement, constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		3 931	
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		49 356	
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III		53 287	
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		1 022	
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV		1 022	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		56 710	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminution Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I	2 400			2 400
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	1 945	393		2 338
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	31 776	4 469		36 245
Matériel de bureau et informatique, mobilier				
Emballages récupérables et divers				
Total II	33 721	4 862		38 583
Total III	36 121	4 862		40 983
TOTAL GENERAL (I + II + III)				

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTI DÉROGATOIR					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS		REPRISES		Mouvements nets, amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	
Immo. incorporelles					
Frais d'établisse					
Aut. immo. incorp.					
Total I					
Immo. corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gén. agenc. amén. const.					
Inst. techn. mat. outil. indus.					
Inst. gén. agenc. amén. divers					
Matériel de transport					
Mat. bureau, inform. mobilier					
Emballages récup. et divers					
Total II					
Frais acq. titres part.					
Total IV					
TOT. GEN. (I+II+III+IV)					

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES					
	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.	
Frais de démission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus de 1 an
De l'actif immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)		1 022		1 022
Autres immobilisations financières				
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance		726	726	
Total		1 748	726	1 022

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)					
- à un an maximum à l'origine					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés		6 518	6 518		
Personnel et comptes rattachés		5 541	5 541		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		28 524	28 524		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés		1 799	1 799		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes		48 439	48 439		
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
Total		90 820	90 820		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

	31/12/2008	31/12/2007
Autres créances		
468700 SUBVENTIONS A RECEVOIR		6 841
Total		6 841
TOTAL GENERAL		6 841

✓

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2008	31/12/2007
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
518600	INTERETS COURUS A PAYER		391
	Total		391
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. FACT NON PARVENUES	395	696
	Total	395	696
Dettes fiscales et sociales			
428200	PROVISION CONGES PAYER	5 541	4 616
438200	CHARG. SOC./CONGES A PAYER	2 327	1 939
448600	CHARG. FISC. CONGES PAYES	563	521
	Total	8 431	7 076
Autres dettes			
468600	DIVERS - CHARGES A PAYER	48 439	33 498
	Total	48 439	33 498
	TOTAL GENERAL	57 265	41 661