



ASSOCIÉS

COMMISSARIAT AUX COMPTES

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

**

REGIE DES QUARTIERS DU GRAND AVIGNON

Association régie par la loi du 1er juillet 1901

Siège social : 433 avenue du Grand Gigognan
ZI de Courtine
84000 Avignon

REGIE DES QUARTIERS DU GRAND AVIGNON
433 avenue du Grand Gigognan
ZI Courtine
84000 Avignon

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

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui a été confiée à notre société 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 votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

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 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 votre association à la fin de cet exercice.

.../...

II JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 :

La note « Etat des financements accordés » de l'annexe expose des règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant les provisions pour risques et provisions pour charges, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit dans les 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 SPECIFIQUES

Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A la date d'établissement du présent rapport nous n'avons pas eu communication du rapport de gestion du conseil d'administration.

Fait à Avignon,
Le 5 mars 2009

Le Commissaire aux Comptes
Axiome Provence Audit
Philippe LECHAT

ANNEXE

ETATS FINANCIERS DE L'EXERCICE 2008

ACTIF	EXERCICE N. CLOS LE 31/12/2008			EXERCICE N -1
	BRUT	AMORT./PROV.	NET	
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fond commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 631	2 631		
Avances sur immo. incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., mat. et outillage indus.	44 098	38 291	5 807	8 039
Autres immobilisations corporelles	225 576	159 088	66 488	47 814
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Participations				
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés	7 261		7 261	6 480
Prêts				
Autres immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	279 566	200 010	79 556	62 333
Stock de matières premières				
Stock d'en cours product. biens				
Stock d'en cours product. services				
Stock de produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises	4 427		4 427	5 836
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	198 806		198 806	129 970
Autres créances	57 984		57 984	40 638
Capital souscrit appelé, non versé				
Valeurs mobilières placement	199 454		199 454	199 454
Disponibilités	30 406		30 406	142 815
Charges constatées d'avance	2 809		2 809	2 676
ACTIF CIRCULANT	493 886		493 886	521 398
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	773 452	200 010	573 442	583 731

PASSIF	EXERCICE N	EXERCICE N -1
Capital social (dont versé)		
Primes d'émission, de fusion, d'apport		
Ecart de réévaluation (dont écart d'équivalence)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	17 655	11 538
Résultat de l'exercice (excédent ou perte)	7 628	6 116
Subventions d'investissement	198 373	198 373
Provisions réglementées		
CAPITAUX PROPRES	223 656	216 027
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		15 113
AUTRES FONDS PROPRES		15 113
Provisions pour risques	62 546	71 400
Provisions pour charges	96 915	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	159 461	71 400
Emprunts obligatoires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 119	19 173
Dettes fiscales et sociales	174 206	164 972
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		97 046
Produits constatés d'avance		
DETTES	190 325	281 191
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	573 442	583 731

	FRANCE	EXPORT	TOTAL	EXERCICE N-1
Ventes de marchandise				
Production vendue (services)	1 041 444		1 041 444	947 233
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	1 041 444		1 041 444	947 233
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			270 753	249 443
Reprises sur amortissements et provisions			32 100 ✓	20 200
Autres produits			16	18
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 344 313	1 216 894
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats matières premières et approvisionnements			32 860	26 689
Variation de stock (matières premières)			1 408	-1 275
Autres achats et charges externes			129 313	121 284
Impôts taxes et versements assimilés			77 582	63 180
Salaires et traitements			787 510	704 250
Charges sociales			245 514	209 734
Autres charges de personnel			19 567	20 143
Dotation aux amortissements sur immobilisations			22 781	51 378
Dotation aux provisions sur immobilisations				
Dotation aux provisions sur actif circulant				
Dotation aux provisions pour risques et charges			23 350 ✓	42 100
Autres charges				
CHARGES D'EXPLOITATION			1 339 885	1 237 483
RESULTAT D'EXPLOITATION			4 428	-20 589
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières				
Autres intérêts ou produits assimilés			2 056	
Reprises sur provision et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières				
PRODUITS FINANCIERS			2 056	
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières				
CHARGES FINANCIERES				

	EXERCICE N	EXERCICE N-1
RESULTAT FINANCIER	2 056	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	6 484	-20 589
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	97 880	11 406
Produits exceptionnels sur opérations en capital	450	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	98 330	11 406
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	15 384	2 235
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Charges exceptionnelles aux amortissements, provisions	96 915	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	112 299	2 235
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-13 969	9 171
Participation salariés résultat entreprise		
Impôts sur les bénéfices		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	15 113	17 534
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS	1 459 812	1 245 834
TOTAL DES CHARGES	1 452 184	1 239 718
EXCEDENT OU PERTE	7 628	6 116

MODES ET METHODES D'EVALUATION

1°) Hypothèses de base.

Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité et d'image fidèle ont été respectés à partir des hypothèses de bases suivantes :

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

2°) Règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les règles générales appliquées résultent des dispositions du Plan Comptable Général.

3°) Méthode des coûts historiques.

La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale a été la méthode des coûts historiques qui se caractérise par l'emploi de coûts nominaux exprimés en Euros.

IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Réévaluation cours exercice	Acquisition poste à poste
Frais d'établissement, recherches et développement			
Autres immobilisations incorporelles	2 631		
Terrains			
Constructions (sur sol propre (sur sol d'autrui (installations générales			
Installations techniques, matériel et outillage	43 440		658
Autres immobilisations (installations générales (matériel transport	1 078		37 979
corporelles (matériel bureau info.	158 968		586
(Mobilier	18 497		
Immobilisations corporelles en cours	13 829		
Avances et acomptes			
SOUS-TOTAL	238 443		39 223
Participations évaluées			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	6 480		781
SOUS-TOTAL	6 480		781
TOTAL GENERAL	244 923		40 004

IMMOBILISATIONS	Diminutions	Valeur brute fin exercice	Réévaluation légale
Frais d'établissement, recherches et développement			
Autres postes immobilisations incorporelles		2 631	
Terrains			
Constructions (sur sol propre (sur sol d'autrui (installations générales			
Installations techniques, matériel et outillage		44 098	
Autres immobilisations (installations générales (matériel transport		1 078	
corporelles (matériel bureau info. (matériel d'activités	5 361	191 586	
Immobilisations corporelles en cours		19 083	
Avances et acomptes		13 829	
SOUS-TOTAL	5 361	272 305	
Participations évaluées			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières		7 261	
SOUS-TOTAL		7 261	
TOTAL GENERAL	5 361	279 566	

AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISABLES	Amortissement début exercice	Augmentations dotations exer.	Diminutions sorties exerc.	Amortissem. fin d'exercice
Frais d'établissement				
Autres immobilisations	2 631			2 631
TOTAL I	2 631			2 631
Terrains				
Construct.s/ sol propre				
Construct.s/sol autrui				
Constructions générales				
TOTAL II				
Installations techniques	35 401	2 890		38 291
Autres (inst. générales	398	238		636
immo. (mat. transport	117 216	17 259	5 361	129 114
corp. (mat. Bureau, Info.	13 116	2 394		15 510
(Mobilier	13 828			13 828
TOTAL III	179 959	22 781	5361	197 379
TOTAL GENERAL	182 590	22 781	5361	200 010

IMMOBILISATIONS AMORTISABLES	AMORTISSEMENTS			Mouvement affect.la prov. amort.dérogatoires	
	linéaires	dégressifs	exceptionnels		
Frais établissement					
Autres immobilisations					
TOTAL I					
Terrains					
Construct.s/ sol propre					
Construct.s/sol autrui					
Constructions générales					
TOTAL II					
Installations techniques		2 890			
Autres (Inst. générales		238			
immo. (Mat. transport		17 259			
corp. (Mat. Bureau, Info.		2 394			
(Mobilier					
TOTAL IV		22 781			
TOTAL GENERAL		22 781			

Mouvements de l'exercice affectant les charges à répartir	Montant net début exerc.	Augmentation	Dotations de l'exercice	Montant net fin exercice
Charges à répartir				
Primes rembt. obligatoires				

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

NATURE DES PROVISIONS	Montant début d'exercice	Augmentations dotation exerc.	Diminutions reprises exer.	Montant fin d'exercice
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Prov.reconstitution gisements				
Prov. pour investissements				
Prov. pour hausse prix				
Prov. pour fluct. des cours				
Amort. dérogatoires				
Provisions CEE				
Provision étranger				
Autres prov. réglementées				
TOTAL I				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Prov. pour litiges				
Prov. garanties clients				
Prov. perte/marché à terme				
Prov. pour amendes, pénalités				
Prov. pour pertes change				
Prov. pour pensions, obligations				
Prov. pour impôts				
Prov. pour renouvlt. des immo.				
Prov. grosses rep.				
Prov. charges soc. et fisc.				
Provisions pour risques	71 400	25 450	34 304	62 546
Provisions pour charges		96 915		96 915
TOTAL II	71 400	122 365	34 304	159 461
PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
Immo. incorporelles				
Immo. corporelles				
Participations évaluées				
Autres immo. financières				
Stocks et en-cours				
Comptes clients				
Autres prov. pr dépréciations				
TOTAL III				
TOTAL GENERAL	71 400	122 365	34 304	159 461
Dont dotations/ reprises				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation
--

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES
ET DETTES A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à un an au +	à + d'un an
Créances rattachés à particip.			
Prêts			
Autres immo. financières			
Comptes de liaison			
Clients douteux			
Avances et acptes. versés			
Autres créances clients	198 806	198 806	
Titres pr. (dont:)			
Personnel et comptes rattachés	2 000	2 000	
Etat et autres collectivités publiques			
Impôts/bénéfices T.V.A.			
Autres imp., taxes			
Divers	15 663	15 663	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	40 321	40 321	
Charges constatées d'avance	2 809	2 809	
TOTAUX	259 599	259 599	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Rembt. obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avces. consentis assoc.			

ETAT DES DETTES	Montant brut	à un an au +	à + d'un an 5 ans au +	à + de 5 ans
Emprunts obligatoires				
Autres emprunts obligatoires				
Emp. dettes/ à - de 2 ans				
Ets. crédits à + de 2 ans				
Emprunts dettes financ. diverses				
Fournisseurs cptes. rattachés	16 119	16 119		
Personnel et comptes rattachés	75 011	75 011		
S.S. et organismes sociaux	85 152	85 152		
Etat et autres collectivités publiques				
Impôts/bénéfices T.V.A.				
Obligat. caution.				
Autres impôts	14 043	14 043		
Dettes s/ immo. cptes. rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	190 325	190 325		
Emprunts souscrits				
Emprunts remboursés				
Divers emprunts				

ETAT DES FINANCEMENTS ACCORDES

31/12/2008

Financiers	Service instructeur	Intitulé de la ligne de financement	Montants accordés	Période de conventionnement	Date de vote, de décision ou d'avenant	N° de l'arrêté attributif ou de convention	2008	2009
Création/démarrage :								
C.O.G.A.	Politique de la Ville	Aide au démarrage	76 165	01/05/03 -30/04/06	16/12/2002			
Etat-FIV et/ou FDI	Politique de la Ville	Création / mise en œuvre	34 307	01/05/03 -30/04/06	05/06/2003	17/06/2003		
Conseil Régional	Politique de la Ville	Création / mise en œuvre	35 000	01/05/03 -30/04/06	21/03/2003	DEB 03-181		
Conseil Général	Politique de la Ville	Aide au démarrage	23 000	01/10/05-30/09/08	11/10/2005		6 069	
Conseil Régional	Service Emploi	Aide au démarrage	29 600	01/12/05-30/11/08	28/11/2005	2005_18610	9 044	
Total création/démarrage			198 072				15 113	
Fonctionnement :								
Aides à l'emploi								
Etat-DDTEFP	Entreprises insertion	Aide aux postes E.I. (16)	154 896	01/01/08-31/12/08	13/10/2008	E084 08 0005	140 732	14 164
Conseil Général	Politique de la Ville	Aide aux postes RMI	24 549	2008	02/01/2008		17 184	7 365
Autres aides								
Etat-Préfecture	Politique de la Ville	Contrat de Ville	35 200	2008	20/05/2008	84091608	35 200	
Etat-Préfecture	Politique de la Ville	Découverte métiers	2 860	été 2008	10/06/2008	84091608	2 860	
Etat-Préfecture	Politique de la Ville	Veille	3 000	2008	20/05/2008	84091608	3 000	
Etat-Préfecture	FDI	Développement	5 000	2008	27/10/2008	84091608	5 000	
Etat-DDTE	FDI	Développement	2 498	2008-2009	04/11/2008	084 08 0043	599	1 499
Conseil Général	Politique de la Ville	Constellation	4 000	2008	29/07/2008	2008_02919	4 000	
F.S.E./G.E.P. 1/3 ETP	Fond Social Européen	Gestion étape parcours	15 250	2008	23/12/2008	C027-FSE2008		15 250
F.S.E.	Fond Social Européen	Découverte métiers	5 000	été 2008	23/12/2008	C12007-0033		5 000
Conseil Régional	Politique de la Ville	Découverte métiers	3 500	été 2008	12/11/2008	2008_10485	3 500	
C.O.G.A.		Aide aux postes	15 000	2007	06/07/2007	CA2007-021	7 500	7 500
Total fonctionnement			270 753				219 575	50 778
Total subventions			468 825				234 688	50 778

Provision pour Risques 2008

(151000)

Noms	Salaire + congrés payés	Préavis + congrés payés	Indemnité de licenciement	Charges sociales et fiscales	Dommages et intérêts	Déjà payé	Total
FLAYEUX					785,35		785,35
(Prud'hommes)						Arrondi à :	800,00
RIFI		2 970,00	405,00	1 550,81	19 080,00		24 005,81
(Prud'hommes)						Arrondi à :	24 100,00
KAHIA		3 300,00		1 516,35	23 000,00	-2 204,17	25 612,18
(Prud'hommes)						Arrondi à :	28 250,00
BENBAOUCHE					5 300,00		5 300,00
(Tribunal Sécurité Sociale)						Arrondi à :	5 300,00
FSE 2008					6 300,00		6 300,00
						Arrondi à :	6 300,00
Total	0,00	6 270,00	405,00	3 067,16	54 465,35	-2 204,17	64 750,00
							62 545,83

Provision pour Charges 2008

(158000)

Noms	Type	Période concernée				Total
TVA collectée 2003	TVA collectée non payée	2003				96 915,54
Total						96 915,54

Factures non parvenues 2008 (408000)

Noms	Période de consommation	Montant H.T.	Montant T.T.C.	Nbre. de j/h non payés	Montant
EDF Courtine	13/11/08-12/01/09	441,67	528,24	49/60	431,40
SFR	20/12/08-19/01/09	110,98	132,73	12/30	53,10
CADHOC	Bons 2008				5 516,00
AXIOME PROVENCE	4è échéance 08	993,95	1 188,76		1 188,76
Total		1 546,60	1 849,73		7 189,27

Personnel - Autres charges à payer 2008 (428600)

Noms	Type de Charge	Montant Net	Montant Brut	Charges Patronales	Total brut+charges
Prime exceptionnelle	Prime 2008	14 103,02	17 774,62	11 171,85	28 946,47
Total					28 946,47

Etat - subventions à recevoir 2008 (441000)

Noms	Type d'aide				Montant
Etat - DDTE	Postes E.I.	Décembre 2008			14 164,49
Etat - DDTE	F.D.I.				1 498,80
Total					15 663,29

Etat - autres charges à payer 2008 (448600)

Noms	Type				Montant
Total					

Créditeurs divers 2008

(467600)

<i>Noms</i>	<i>Type de charge</i>				<i>Montant</i>
Total					

Charges à payer 2008

(468600)

<i>Noms</i>	<i>Type de charge</i>				<i>Montant</i>
Total					

Produits à recevoir 2008

(468700)

<i>Noms</i>	<i>Type de Produit</i>				<i>Montant</i>
C.O.G.A.	2008				7 500,00
F.S.E.	Accompagnement				15 250,00
F.S.E.	été 2008				5 000,00
Conseil Général	Postes RMI				7 364,70
Habitat Formation	Rembt formation 2008	AG+SC			1 305,00
Habitat Formation	Rembt formation 2008	JR+GC			2 000,00
C.N.L.R.Q.	Rembt frais 2008				1 901,25
Total					40 320,95

Charges constatées d'avance 2008 (486000)

Noms	Période d'abonnement	Montant H.T.	Montant T.T.C.	Nbre. de jours payés d'avance	Montant
EDF Place Marelle	26/10/08-24/04/09	47,16	49,75	114/151	37,57
EDF Courtine	09/11/08-09/01/09	33,24	35,07	9/60	5,27
EDF La Cx-Tambour Arcole	30/12/08-26/02/09	28,22	29,77	57/59	28,77
EDF La Cx	30/12/08-26/02/09	15,72	16,58	57/59	16,03
GDE 6689058 D	01/11/08-30/04/09	42,74	45,09	120/180	30,07
GDE 6512738 Y	01/11/08-30/04/09	42,56	44,90	120/180	29,94
GDE 6512724 L	01/10/08-31/03/09	42,56	44,90	90/180	22,4
GDE 6653536 R	01/12/08-31/05/09	213,72	225,47	160/180	200,43
SFR Fixes	21/12/08-20/01/09	63,05	75,41	20/30	50,28
SFR Mobiles	20/12/08-19/01/09	87,54	104,70	19/30	66,31
SFR Internet	01/12/08-31/01/09	59,56	60,81	1/2	30,41
Quadria	05/11/08-04/02/09	60,00	71,76	35/90	27,91
CJD cotisation	01/07/08-30/06/09	1 445,00	1 445,00	6/12	722,50
APP-I	01/12/08-30/11/09	1 100,00	1 315,60	11/12	1 205,97
AceCom copieur	18/11/08-17/02/09	525,00	627,90	48/90	334,88
Total		3 806,07	4 192,72		2 808,80

Produits constatés d'avance 2008 (487000)

Noms	Type de Produit				Montant
Total					