

Cabinet GABRIEL

Expertise comptable
Commissariat aux Comptes

32, rue Legendre
31200 TOULOUSE

☎ 05.61.13.32.00

**Association Socio-éducative des
IZARDS**

138 bis, route de Launaguet
31200 TOULOUSE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE

AUX COMPTES

Exercice clos le 31/12/2008

Mesdames, Messieurs,

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 31/12/2008, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association socio-éducative des IZARDS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre association et 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 les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

.Nous certifions que les comptes annuels sont au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice

II) Justifications particulières

En application des dispositions de l'article L.832-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de 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 les estimations

significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent la justification particulière suivante :

- Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées à ce jour, et dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous estimons que l'annexe donne une information pertinente sur le traitement de la taxe foncière et de la mise à disposition du local préfabriqué ;

Les appréciations que nous avons portées sur ces éléments s'inscrivent dans notre démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

III) Vérifications et informations spécifiques

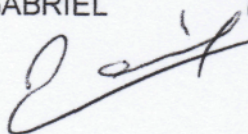
Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux *adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.*

Fait à Toulouse, le 15 mars 2009.

Le Commissaire aux comptes

Alain GABRIEL



CABINET GABRIEL
Expertise Comptable
Commissariat aux Comptes
32, rue Legendre
31200 TOULOUSE
Tél. 05 61 13 32 00
Fax: 05 61 13 30 67
e-mail cbt.gabriel@wanadoo.fr

1

BILAN - ACTIF

Désignation de l'entreprise : A.S.E des Izards Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois* 12
 Adresse de l'entreprise 138 bis, route de Launaguet - BP 82358 - Durée de l'exercice précédent* 12
 Numéro SIRET* 78807327800038 Code APE 8899B

				Exercice N clos le, 31/12/2008	N-1 31/12/2007			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Net 3	Net 4			
	Capital souscrit non appelé (1)	AA						
ACTIF IMMOBILISÉ*	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	Frais d'établissement*	AB	AC				
		Frais de recherche et développement *	AD	AE				
		Concessions, brevets et droits similaires	AF	1 466,57	AG	1 466,57		
		Fonds commercial (1)	AH		AI			
		Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK			
		Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	AL		AM			
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	Terrains	AN		AO			
		Constructions	AP	44 545,97	AQ	41 617,91	2 928,06	3 397,56
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR		AS			
		Autres immobilisations corporelles	AT	106 791,72	AU	73 134,56	33 657,16	10 940,54
		Immobilisations en cours	AV		AW			
		Avances et acomptes	AX		AY			
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS		CT			
Autres participations		CU	1 906,25	CV		1 906,25	1 860,50	
Créances rattachées à des participations		BB		BC				
Autres titres immobilisés		BD		BE				
Prêts		BF		BG				
Autres immobilisations financières*		BH	4 187,37	BI		4 107,37	4 667,37	
	TOTAL (I)	BJ	158 897,88	BK	116 219,04	42 678,84	20 885,97	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS*	Matières premières, approvisionnements	BL	BM				
		En cours de production de biens	BN	BO				
		En cours de production de services	BP	BQ				
		Produits intermédiaires et finis	BR	BS				
		Marchandises	BT	BU				
	CRÉANCES	Avances et acomptes versés sur commandes	BV	1 399,46	BW	1 399,46	1 677,01	1 677,01
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	380,50	BY	380,50	380,50	313,20
		Autres créances (3)	BZ	32 823,98	CA	32 823,98	32 823,98	30 392,87
		Capital souscrit et appelé, non versé	CB		CC			
		DIVERS	Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	198 149,90	CE	11 753,35	186 396,55
Disponibilités	CF		69 349,15	CG	69 349,15	69 349,15	51 716,56	
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	4 172,74	CI	4 172,74	4 172,74	4 440,92	
	TOTAL (II)	CJ	306 275,73	CK	11 753,35	294 522,38	269 612,68	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices* (III)	CL						
	Primes de remboursement des obligations (IV)	CM						
	Ecart de conversion actif* (V)	CN						
	TOTAL GÉNÉRAL (0 à V)	CO	465 173,61			127 972,39	337 201,22	290 498,65
Renvois : (1) Dont droit au bail :		(2) part à moins d'un an des immobilisations financières		CP	(3) Part à plus d'un an :		CR	
Clause de réserve de propriété :*		Stocks :		Créances :				

②

BILAN - PASSIF avant répartition

Désignation de l'entreprise		A.S.E des Izards		Exercice N 1	Exercice N - 1 2
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel (1)* (Dont versé :)	DA			
	Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	DB			
	Ecarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence <input type="checkbox"/> EK)	DC			
	Réserve légale (3)	DD			
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE			
	Réserves réglementées (3) <small>Dont réserve spéciale des provisions pour fluctuation des cours</small> <input type="checkbox"/> B1)	DF	213 203,40	213 203,40	
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small> <input type="checkbox"/> EJ)	DG			
	Report à nouveau	DH	-4 394,92	-3 244,62	
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	16 818,96	-1 150,30	
	Subventions d'investissement	DJ	30 241,12	6 753,54	
	Provisions réglementées *	DK			
	TOTAL (I)	DL	255 868,56	215 562,02	
Autres fonds propres	Produits des émissions de titres participatifs	DM			
	Avances conditionnées	DN			
	TOTAL (II)	DO			
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques	DP			
	Provisions pour charges	DQ			
	TOTAL (III)	DR			
DETTES (5)	Emprunts obligataires convertibles	DS			
	Autres emprunts obligataires	DT			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU			
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) <input type="checkbox"/> EI)	DV	1 444,18	1 444,18	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	9 094,65	9 194,04	
	Dettes fiscales et sociales	DY	68 928,91	64 298,41	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA	1 864,92			
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)	EB			
TOTAL (IV)	EC	81 332,66	74 936,63		
Écarts de conversion passif* (V)	ED				
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	337 201,22	290 498,65		
RENOIS	(1) Écart de réévaluation incorporé au capital	1B			
	(2) Dont {	Réserve spéciale de réévaluation (1959)	1C		
		Écart de réévaluation libre	1D		
		Réserve de réévaluation (1976)	1E		
	(3) Dont réserve spéciale des plus-values à long terme*	EF			
(4) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	EG				
(5) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	EH				

③

COMPTES DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)

		Exercice N			Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3			
Désignation de l'entreprise : <u>A.S.E des Izards</u>							
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	FB	FC			
	Production vendue { biens services* }	FD	FE	FF			
		FG	FH	FI			
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	FK	FL			
	Production stockée*			FM			
	Production immobilisée*			FN			
	Subventions d'exploitation			FO	454 610,41	479 607,81	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de			FP	3 396,69	3 183,33	
	Autres produits (1) (11)			FQ	2 029,10	1 631,37	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)				FR	460 036,20	484 422,51
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)*			FS			
	Variation de stock (marchandises)*			FT			
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)*			FU			
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*			FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*			FW	71 136,72	73 744,82	
	Impôts, taxes et versements assimilés*			FX	25 502,29	21 835,08	
	Salaires et traitements*			FY	241 630,92	280 059,42	
	Charges sociales (10)			FZ	102 483,68	109 402,76	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations { - dotations aux amortissements * - dotations aux provisions			GA	7 221,79	4 893,76
					GB		
		Sur actif circulant : dotations aux provisions			GC		
	Pour risques et charges : dotations aux provisions			GD			
	Autres charges			GE	110,55	2 342,94	
Total des charges d'exploitation (4) (II)				GF	448 085,95	492 278,78	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				GG	11 950,25	-7 856,27	
Opérations en commun	Bénéfice attribué ou perte transférée* (III)			GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré* (IV)			GI			
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations (5)			GJ			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	1 650,09	1 076,05	
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM	12 360,60	12 510,12	
	Différences positives de change			GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO	6 032,93	4 904,08	
Total des produits financiers (V)				GP	20 043,62	18 490,25	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ	11 753,35	9 701,56	
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR		60,73	
	Différences négatives de change			GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT	5 509,45	3 691,28	
Total des charges financières (VI)				GU	17 262,80	13 453,57	
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)				GV	2 780,82	5 036,68	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)				GW	14 731,07	-2 819,59	

4

COMpte DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Désignation de l'entreprise		A.S.F. des Izards		
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2	
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	80,00	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	2 007,89	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC		
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	2 087,89	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE	107,00	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG		
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	107,00	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	2 087,89	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)	HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)	HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	482 167,71	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	465 348,75	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	16 818,96	
RENVOIS	(1) Dont produits nets partiels sur opérations à long terme	HO		
	(2) dont {	produits de locations immobilières	HY	
		produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	IG	80,00
	(3) dont {	- Crédit-bail mobilier	HP	
		- Crédit-bail immobilier	HQ	
	(4) Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs (à détailler au (8) ci-dessous)	1H	107,00	
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	1J		
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	1K		
	(6 bis) Dont dons faits aux organismes d'intérêt général (art. 238 bis du C.G.I.)	HX		
	(9) Dont transfert de charges	A1		
	(10) Dont cotisations personnelles de l'exploitant	A2		
	primes et cotisations complémentaires personnelles facultatives			
(11) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (produits)	A3			
(12) Dont redevances pour concessions de brevets, de licences (charges)	A4			
(7) Détail des produits et charges exceptionnels (Si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle) :	Exercice N			
	Charges exceptionnelles	Produits exceptionnels		
(8) Détail des produits et charges sur exercices antérieurs :	Exercice N			
	Charges antérieures	Produits antérieurs		



ANNEXE

COMPLEMENT D'INFORMATIONS SUR LES COMPTES ETABLIS AU 31.12.2008

I - FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Pour la première fois cette année, la taxe foncière du 63 bd Silvio Trentin 31200 Toulouse a été comptabilisée en compte 63512. Les années précédentes cette taxe foncière était enregistrée en 614 avec les charges locatives.

Il faut noter également la mise à disposition à titre gracieux par le Conseil Général, d'un local Préfabriqué, sis 138 bis route de Launaguet, local qui nous sert de siège social, de lieu de réunion et de lieu de distribution pour la Banque Alimentaire.

II - REGLES ET METHODES COMPTABLES

2.1 - Conventions Générales Comptables

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

- 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.

2.2 - Immobilisations

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire dégressif en fonction de la durée de vie prévue : En raison d'une utilisation limitée, il a été décidé d'amortir le Citroën Jumpy sur 8 ans.

Désignation	Durée (ans)	Méthode (L ou D)
Frais d'établissement		L
Frais de recherche et de développement	5 - 10 - 25	L
Construction	10	L
Agencement et aménagement	5 - 5.88 - 10	L
Installations techniques	5	L
Matériel et Outillage	3- 5	L
Matériel de transport	3 - 5 - 8	L
Matériel de bureau et informatique		L
Mobilier Logiciel		

Tableau des immobilisations au 31-12-2008

Immobilisations	Valeur brute des immobilisations en début d'exercice au 01-01-2008	Acquisitions 2008	Cessions 2008	Valeur brute des immobilisations en fin d'exercice au 31-12-2008
Brevet et Licences	1 466.57	0.00	0.00	1 466.57
Total immobilisations incorporelles	1 466.57			1 466.57
Installation techniques, matériel et outillage	1 988.17	0.00	0.00	1 988.17
Installations générales, agencements divers	44 545.97	0.00	0.00	44 545.97
Matériel de transport	36 770.70	28 154.51	0.00	64 925.21
Matériel de bureau et informatique, mobilier	38 563.94	1 314.40	0.00	39 878.34
Total immobilisations corporelles	121 868.78	29 468.91	0.00	151 337.69
Titres immobilisés	1 860.50	45.75	0.00	1 906.25
Dépôt et cautionnement versés	4 687.37	0.00	500.00	4 187.37
Total immobilisations financières	6 547.87	45.75	500.00	6 093.62
Total Général	129 883.22	29 514.66	500.00	158 897.88

Tableau des amortissements au 31-12-2008

Immobilisations amortissables	Valeur des amortissements en début d'exercice au 01-01-2008	Dotations 2008	Reprises 2008	Valeur des amortissements en fin d'exercice au 31-12-2008
Brevet et Licences	1 466.57	0.00	0.00	1 466.57
Total immobilisations incorporelles	1 466.57	0.00	0.00	1 466.57
Installation techniques, matériel et outillage	834.70	231.60	0.00	1 066.30
Installations générales, agencements divers	41 148.41	469.50	0.00	41 617.91
Matériel de transport	36 770.70	2 659.04	0.00	39 429.74
Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 776.88	3 861.65	0.00	32 638.53
Total immobilisations corporelles	107 530.69	7 221.79		114 752.48
Total Général	108 997.26	7 221.79		116 219.05

2.3 - Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence. Sur l'exercice 2008, les lignes pour dépréciation d'un montant de 11753.35 euros et reprise sur exercice précédent d'un montant de 9 701.56 euros ont été ventilées sur le compte de résultat

2.4 - Stocks

Sans objet.

2.5 - 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.

2.6 - Dérogation

Aucune dérogation aux principes comptables n'a été mise en œuvre.

2.7 - Précisions sur le contenu de l'annexe

Les états fiscaux constituent un élément de l'annexe.

III - ENGAGEMENT FINANCIER

Aucun engagement financier.

IV - DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Aucune dette garantie par des sûretés réelles.

V - INFORMATIONS CONCERNANT LE CREDIT BAIL

L'association n'a souscrit à aucun crédit bail.

VI - DETAIL DES POSTES DU BILAN

	Début d'exercice	Affectation	Fin d'exercice
Fonds Associatif	213 203,40		213 203,40
Réserve de Trésorerie			
Report à nouveau	- 3 244,62	- 1 150,30	- 4 394,92
Résultat 2007	- 1 150,30		0,00

Désignation	T.T.C.
Fournisseurs - factures non parvenues	5 023,34
Fournisseurs - avoirs à recevoir	0,00
Personnel - charges à payer	25 741,50
Personnel - produits à recevoir	0,00
Etat - charges à payer	0,00
Etat - produits à recevoir	0,00
Etat - Subventions à recevoir	31 499,00
Banque - intérêts courus à payer	0,00
Banque - intérêts courus à recevoir	0,00
Charges constatées d'avance	4 172,74
Produits constatés d'avance	0,00
Banque - Intérêts courus à recevoir/VMP	957,00
Clients - Avoir à établir	0,00
Clients - Factures à établir	0,00