

**LE ROCHER OASIS DES CITES  
(R.O.C.)**

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

13, avenue du Général Coronat

83000 TOULON

---

**Rapport du Commissaire aux Comptes  
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 30 septembre 2009

---

## LE ROCHER OASIS DES CITES (R.O.C.)

Association régie par la Loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901

13 avenue du Général Coronat

83000 TOULON

---

### Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 septembre 2009

---

Mesdames, Messieurs les membres,

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 30 septembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LE ROCHER OASIS DES CITES (R.O.C.), tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations 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 d'exercice professionnel 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 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 l'association à la fin de cet exercice.

## **II. Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III. Vérifications et informations spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Neuilly-sur-Seine, le 15 mars 2010

Le Commissaire aux Comptes

Deloitte & Associés



Philippe GUAY

## Bilan Actif

LE ROCHER OASIS DES CITES

Etats de synthèse au 30/09/2009

	Brut	Amortissements Provisions	Net au 30/09/09	Net au 30/09/08
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Installations agencements sur constructions	12 941,72	4 566,66	8 375,06	9 669,23
Instal.agencem.aménagements	9 382,60	3 177,85	6 204,75	5 091,51
Matériel de transport	1 501,00	449,36	1 051,64	1 351,64
Matériel de bureau & inform.	2 708,55	1 915,13	793,42	1 509,89
<b>Immobilisations financières</b>				
Autres immobilisations financières	3 122,88		3 122,88	3 122,88
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>29 656,75</b>	<b>10 109,00</b>	<b>19 547,75</b>	<b>20 745,15</b>
Avances & acompt.vers./cdes	18 560,00		18 560,00	4 280,00
<b>Créances</b>				
Autres créances	112 659,83		112 659,83	64 451,94
<b>Disponibilités</b>				
Caisses	1 860,23		1 860,23	388,84
Disponibilités	89 389,09		89 389,09	52 103,91
Charges constatées d'avance	89,98		89,98	3 881,02
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>222 559,13</b>		<b>222 559,13</b>	<b>125 105,71</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>252 215,88</b>	<b>10 109,00</b>	<b>242 106,88</b>	<b>145 850,86</b>

## Bilan Passif

LE ROCHER OASIS DES CITES

Etats de synthèse au 30/09/2009

	Net au 30/09/09	Net au 30/09/08
<b>PASSIF</b>		
Report à nouveau	59 585,51	45 791,65
<i>Résultat de l'exercice</i>	<i>-59 118,01</i>	<i>13 793,86</i>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>467,50</b>	<b>59 585,51</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Emprunts et dettes financières diverses	70 189,09	43 563,86
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 580,32	14 036,92
Dettes fiscales et sociales	74 454,88	20 389,57
Autres dettes	6 415,09	4 425,00
Produits constatés d'avance	64 000,00	3 850,00
<b>DETTES</b>	<b>241 639,38</b>	<b>86 265,35</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>242 106,88</b>	<b>145 850,86</b>

# COMPTE DE RESULTAT

LE ROCHER OASIS DES CITES

Etats de synthèse au 30/09/2009

	du 01/10/08 au 30/09/09	du 01/10/07 au 30/09/08
<b>PRODUITS</b>		
Dons	380 066,62	115 443,96
Subventions d'exploitation	344 992,27	198 963,38
Autres produits	3 852,40	2 948,79
<b>Total</b>	<b><u>728 911,29</u></b>	<b><u>317 356,13</u></b>
<b>CHARGES</b>		
Achats de m.p & aut.approv.	60 991,57	16 321,47
Autres achats & charges externes	301 716,86	139 881,89
<b>Total</b>	<b><u>362 708,43</u></b>	<b><u>156 203,36</u></b>
Impôts, taxes et vers. assim.	24 051,68	4 930,29
Salaires et Traitements	292 166,97	110 575,11
Charges sociales	98 587,25	23 237,70
Amortissements et provisions	3 992,82	2 713,21
Autres charges	4,38	3 899,55
<b>Total</b>	<b><u>418 803,10</u></b>	<b><u>145 355,86</u></b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-52 600,24</b>	<b>15 796,91</b>
<b>Résultat financier</b>		
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-52 600,24</b>	<b>15 796,91</b>
Produits exceptionnels	2,50	
Charges exceptionnelles	6 520,27	2 003,05
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b><u>-6 517,77</u></b>	<b><u>-2 003,05</u></b>
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-59 118,01</b>	<b>13 793,86</b>

**IDENTIFICATION DE L'ENTREPRISE**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 30 septembre 2009, dont le total est de 242107 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant une perte de 59118 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er octobre 2008 au 30 septembre 2009

<b>ELEMENTS DE L'ANNEXE A FOURNIR</b>
---------------------------------------

**REGLES ET METHODES COMPTABLES**

1/ Règles et méthodes comptables

**COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

2/ Etat de l'actif immobilisé

3/ Etat des amortissements

4/ Etat des provisions

5/ Etat des échéances des créances et des dettes

6/ Informations complémentaires

6.1 Produits à recevoir

6.2 Charges à payer

6.3 Charges et produits constatés d'avance

---

**INFORMATIONS HORS BILAN**

9/ Etat des fonds associatifs

10/ Estimation du bénévolat



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Exercice clos le 30 septembre 2009

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence conformément aux hypothèses de base ci-dessous et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels:

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice sur l'autre
- Indépendance des exercices

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

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement numéro 99-01 du comité de la réglementation comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

### Immobilisations corporelles:

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

Agencements et aménagements des constructions: 5 à 10 ans

Matériel et outillage industriels : 5 ans

Matériel de transport: 4 à 5 ans

Matériel de bureau et informatique : 3 ans

### CRC 2002-10 ET CRC 2004-10

Le Rocher Oasis des Cités n'ayant que des immobilisations non décomposables et ne dépassant pas certains seuils, les durées d'amortissements n'ont pas été modifiées. (Comité d'urgence CRC 1er juin 2005, article 1122.)

### 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 du montant de la différence est constituée.

### 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.

### Subventions

Les subventions et les autres ressources sont comptabilisées selon leur nature et utilisées selon les modalités spécifiques de chaque convention et inscrites au compte de résultat. Si l'intégralité de la subvention comptabilisée en produit sur l'exercice n'a pas pu être utilisée conformément aux engagements pris à l'égard du financeur, la dépense qui sera réalisée l'année suivante est passée en engagement à réaliser (compte 689400) avec sa contrepartie en fonds dédiés (compte 194400).

Dons

Compte tenu du fait qu'ils constituent une ressource principale et non accessoire, ils sont constatés en exploitation et non en exceptionnel.

Pour ce qui concerne la règle de rattachement des produits à l'exercice :

- Sont enregistrés sur l'exercice, les dons datés de l'exercice, même s'ils sont encaissés après la date de clôture, versés en chèques, cartes bleues ou virements.

L'association ROC ne fait pas appel à la générosité du public. Il s'agit de dons reçus ponctuellement.

Autres informations

La contribution des bénévoles est évaluée à 146932 euros.

La provision pour engagement de départ en retraite: NEANT.

**Faits marquants de l'exercice :**

Intégration des effectifs du Rocher 93 dans les comptes de ROC à compter du 1<sup>er</sup> octobre 2008.

**Evènements postérieurs à la clôture :**

Fusion des associations ROC et Rocher 93 sur 2010.

<b>ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE</b>
-----------------------------------

CADRE A IMMOBILISATIONS	VALEUR BRUTE	AUGMENTATIONS	
	Début exercice	Réval. Ex.	Acquis. Créd.
Frais d'établissement de recherche & dévelop.			
Autres postes Immo Incorporelles			
Constructions sur propre sol			
Installations agencements Constructions	12 942		
Installations Matériel et Outillage			
Installations agenc. Divers	7 067	2 315	
Matériel de transport	1 501		
Matériel de bureau	2 709		
Mobilier			
Immobilisations corporel. En cours			
Avances et acomptes			
Prêts et autres immo financières	3 123		
<b>TOTAL</b>	<b>27 342</b>	<b>2 315</b>	<b>0</b>

CADRE B IMMOBILISATIONS	DIMINUTIONS		VALEUR Fin exercice	Réev Leg.
	Par virement	Par cession		
Frais d'établissement de recherche & dévelop.			0	
Autres postes Immo Incorporelles			0	
Constructions sur propre sol			0	
Installations agencements Constructions			12 942	
Installations Matériel et Outillage			0	
Installations générales			9 382	
Matériel de transport			1 501	
Autres immobilisations corporelles			2 709	
Mobilier			0	
Immobilisations corporel. En cours			0	
Avances et acomptes			0	
Prêts et autres immo financières			3 123	
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>29 657</b>	<b>0</b>

<b>ETAT DES AMORTISSEMENTS</b>
--------------------------------

## SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant amortissements début exercice	Augmentations de l'exercice de l'exercice	Diminution de l'exercice	Montant des amortissements en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				0
Instal. Agenc. Constructions	3 272	1 294		4 566
Agenc. Divers	1 976	1 202		3 178
Matériel et outillages				0
Installations générales				0
Matériel de transport	149	300		449
Matériel de bureau et informati	1 199	716		1 915
Mobilier				
<b>TOTAL</b>	<b>6 596</b>	<b>3 512</b>	<b>0</b>	<b>10 108</b>

VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE	Amortissements	Amortissements	Amortissements
	linéaires	dégressifs	exceptionnels
Immobilisations incorporelles	0		
Instal. Agenc. Constructions	1 294		
Agenc. Divers	1 202		
Matériel et outillages	0		
Installations générales	0		
Matériel de transport	300		
Matériel de bureau et informati	716		
Mobilier	0		
<b>TOTAL</b>	<b>3 512</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

**ETAT DES PROVISIONS**

<b>ETAT DES PROVISIONS</b>	<b>Montant début exercice</b>	<b>Augmentations de l'exercice</b>	<b>Diminution de l'exercice</b>	<b>Montant en fin d'exercice</b>
AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	0	0	0	0
<b>TOTAL</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>

<b>ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES</b>
--

ETAT DES CREANCES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 123		3 123
AVANCES ET ACOMPTES VERSES	18 560	18 560	
AUTRES PRODUITS A RECEVOIR	62 793	62 793	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	500	500	
GROUPE ET ASSOCIES	48 847	48 847	
DEBITEURS DIVERS	520	520	
CHARGES CONSTATEES D AVANCE	90	90	
<b>TOTAL</b>	<b>134 433</b>	<b>131 310</b>	<b>3 123</b>

ETAT DES DETTES	Montant brut	à - 1 an	à + 1 an
FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	26 580	26 580	
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHES	12 038	12 038	
SEC.SOC. ET AUT. ORG	18 682	18 682	
GROUPE ET ASSOCIES	70 189	70 189	
AUTRES DETTES	6 415	6 415	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	64 000	64 000	
<b>TOTAL</b>	<b>197 904</b>	<b>197 904</b>	<b>0</b>

<b>PRODUITS A RECEVOIR CHARGES A PAYER CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>
---

PRODUITS A RECEVOIR	MONTANT
AUTRES CREANCES	62 793
<b>TOTAL</b>	<b>62 793</b>

CHARGES A PAYER	MONTANT
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	0
DETTES FISCALES ET SOCIALES	
CONGES A PAYER	12 038
ORG.SOC CH/CONGES A PAYER	3 467
FORMATION CONTINUE	1 348
ORG.SOC CHARGES A PAYER	34 620
ETAT AUTRES CHARGES A PAYER	6 415
<b>TOTAL</b>	<b>57 888</b>

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	CHARGES	PRODUITS
CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION	90	64 000
CHARGES/PRODUITS FINANCIERS		
CHARGES/PRODUITS EXCEPTIONNELS		
<b>TOTAL</b>	<b>90</b>	<b>64 000</b>

**FONDS ASSOCIATIFS**

<b>Fond associatifs</b>	Solde au 30/09/2008	Affectation résultat 2008	Résultat de l'exercice	Solde au 30/09/09
Apport sans droit de reprise				
Apport avec droit de reprise				
Report à nouveau (crédit)		13 794 €		13 794 €
Report à nouveau (débit)	45 792 €			45 792 €
Résultat	13 794 €	-13 794 €	-59 118 €	-59 118 €
<b>TOTAL</b>	59 586 €	0 €	-59 118 €	468 €



**BENEVOLAT**

<b>EXERCICE 2008 2009</b>	<b>Valorisation totale (smic horaire 10,90€)</b>
AIDE AUX DEVOIRS	65542
ACCUEIL DE LOISIRS / SORTIES	5232
SUIVI FAMILLES / VISITES	15075
ATELIER AVENTURIERS	872
ATELIER DES FEMMES	4796
CAMP	29910
REPAS SAVEUR DU MONDE	2659
ANIMATIONS DE RUE	6693
SUIVI INDIVIDUEL JEUNES	1199
ATELIER THEATRE DANSE	283
ATELIER CREATIF PHOTO	2245
ATELIERS DU SOIR	872
STAGES	5232
AUMONERIE	2834
CAFE DU ROCHER	3488
<b>TOTAL</b>	<b>146 932</b>