Anne-Marie Gauron

Commissaire aux Comptes
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes
de la Région Parisienne

ASSOCIATION

LE SENTIER

ASSOCIATION LOI 1901
10, rue Beaunier – 77000 MELUN

Rapports du Commissaire aux Comptes
sur les comptes de l'exercice clos le 31/12/2009

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

Anne-Marie Gauron

Commissaire aux Comptes
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes
de la Région Parisienne

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur :

- le contrôle des comptes du 01/01/2009 au 31/12/2009 de L'Association LE SENTIER, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi, relatives à l'exercice allant du 01/01/2009 au 31/12/2009.

Les comptes de l'exercice ont été arrêtés par le Conseil d'administration du 16 mars 2010.
Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINION SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31/12/2009

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 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.

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

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 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.

VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

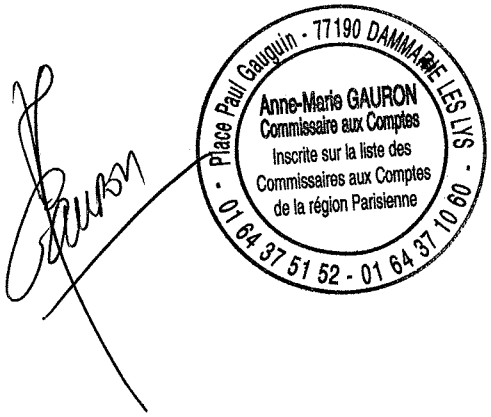
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dammarie lès Lys, le 23 mars 2010

Anne –Marie GAURON

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie de Paris



BILAN ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	134 271		134 271	10,21	134 271	10,67
Constructions	844 887	302 205	542 682	41,26	562 547	44,71
Installations techniques, matériel & outillage industriels	58 088	56 421	1 668	0,13	2 937	0,23
Autres immobilisations corporelles	118 758	101 682	17 076	1,30	27 538	2,19
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours					8 229	0,65
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	7 054		7 054	0,54	9 064	0,72
TOTAL (I)	***1 163 058***	***460 307***	***702 751***	53,43	***744 586***	59,17
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	10 041		10 041	0,76	10 041	0,80
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	272		272	0,02	130	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	29 984		29 984	2,28	13 184	1,05
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	571 353		571 353	43,44	489 601	38,91
Charges constatées d'avance	893		893	0,07	739	0,06
TOTAL (II)	**612 543**		**612 543**	46,57	**513 694**	40,83
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	***1 775 602***	***460 307***	***1 315 294***	100,00	***1 258 280***	100,00

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	7 994	0,61	6 819	0,54
Ecarts de réévaluation				
Réserves	329 380	25,04	245 687	19,53
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	19 901	1,51	83 692	6,65
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	361 119	27,46	381 969	30,36
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	***718 394***	54,62	***718 167***	57,06
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	59 130	4,50	48 130	3,83
TOTAL (II)	***59 130***	4,50	***48 130***	3,83
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	198 533	15,09	222 238	17,66
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	48 344	3,68	47 335	3,76
Autres	191 692	14,57	222 410	17,68
Produits constatés d'avance	99 201	7,54		
TOTAL(IV)	***537 770***	40,89	***491 982***	39,10
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**1 315 294**	100,00	***1 258 280***	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)

COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	38 414		38 414	100,00	123 159	100,00	-84 745	-68,80
Montants nets produits d'expl.	***38 414***		***38 414***	100,00	***123 159***	100,00	***-84 745***	-68,80
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			1 302 850	N/S	1 359 505	N/S	-56 655	-4,16
Dons								
Cotisations								
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			191 612	498,81	68 282	55,44	123 330	180,62
Reprise de provisions			6 229	16,22			6 229	N/S
Transfert de charges			14 017	36,49			14 017	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			***1 514 707***	N/S	***1 427 787***	N/S	***86 920***	6,09
Total des produits d'exploitation (I)			***1 553 122***	N/S	***1 550 946***	N/S	***2 176***	0,14
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
PRODUITS FINANCIERS:								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			6 886	17,93	5 021	4,08	1 865	37,14
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (III)			***6 886***	17,93	***5 021***	4,08	***1 865***	37,14
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion			8 000	20,83	234	0,19	7 766	N/S
Sur opérations en capital			20 849	54,27	20 849	16,93		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			***28 849***	75,10	***21 083***	17,12	***7 766***	36,84
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***1 588 857***	N/S	***1 577 050***	N/S	***11 807***	0,75
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			***1 588 857***	N/S	***1 577 050***	N/S	***11 807***	0,75
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises et de matières premières			54 318	141,40	58 437	47,45	-4 119	-7,04
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			56 783	147,82	60 308	48,97	-3 525	-5,83
Services extérieurs			176 195	458,67	84 491	68,60	91 704	108,54
Autres services extérieurs			94 378	245,69	160 145	130,03	-65 767	-41,06
Impôts, taxes et versements assimilés			62 590	162,94	58 959	47,87	3 631	6,16
Salaires et traitements			698 471	N/S	670 020	544,03	28 451	4,25
Charges sociales			299 383	779,36	274 788	223,12	24 595	8,95
Autres charges de personnel			73 974	192,57	22 245	18,06	51 729	232,54
Subventions accordées par l'association								

COMPTE DE RÉSULTAT

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2009 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2008 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements	31 596	82,25	50 555	41,05	-18 959	-37,49
Dotations aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées			36 000	29,23	-36 000	-100,00
Autres charges	5 245	13,65	1 140	0,93	4 105	360,09
Total des charges d'exploitation (I)	***1 552 934***	N/S	***1 477 088***	N/S	***75 846***	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations financières aux amortissements et provisions			877	0,71	-877	-100,00
Intérêts et charges assimilées	2 005	5,22	4 195	3,41	-2 190	-52,20
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilères placements						
Total des charges financières (III)	***2 005***	5,22	***5 072***	4,12	***-3 067***	-60,46
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	14 017	36,49	11 198	9,09	2 819	25,17
Sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	***14 017***	36,49	***11 198***	9,09	***2 819***	25,17
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***1 568 956***	N/S	***1 493 358***	N/S	***75 598***	5,06
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***19 901***	51,81	***83 692***	67,95	***-63 791***	-76,21
TOTAL GENERAL	***1 588 857***	N/S	***1 577 050***	N/S	***11 807***	0,75

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
TOTAL						

ANNEXE

Période du 01/01/2009 au 31/12/2009 Aux comptes annuels présentée en Euros

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2009 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2008 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 315 294,48 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 19 901,10 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 22/03/2010 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :
- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 1 163 058

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	*1 170 045*		*14 041*	*1 156 004*
Immobilisations financières	*9 064*		*2 010*	*7 054*
TOTAL	*1 179 109*		*16 051*	*1 163 058*

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 460 307

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	*434 523*	*31 596*	*5 812*	*460 307*
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	*434 523*	*31 596*	*5 812*	*460 307*

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Terrain beaunier	*127 410*	*0*	*127 410*	*L*
Terrain st barth	*6 860*	*0*	*6 860*	*L*
Construction	*3 637*	*3 168*	*469*	*L*
Batiment st barth	*201 575*	*46 097*	*155 478*	*L*
Batiment beaunier	*486 738*	*108 133*	*378 605*	*L*
Intallations st barth	*33 334*	*34 693*	*-1 359*	*L*
Intallations beaunier	*118 108*	*108 620*	*9 488*	*L*
Installations bontemps	*1 494*	*1 494*	*0*	*L*
Materiel	*58 088*	*56 421*	*1 667*	*L*
Mat. transport	*24 834*	*24 834*	*0*	*L*
Mat.de bureau et info	*45 304*	*37 424*	*7 880*	*L*
Mobilier	*48 620*	*39 423*	*9 197*	*L*
TOTAL	*1 156 004*	*460 307*	*695 697*	

3.2 - Etat des créances = 48 245

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	*7 054*		*7 054*
Actif circulant & charges d'avance	*41 190*	*41 190*	
TOTAL	*48 245*	*41 190*	*7 054*

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)

3.3 - Charges constatées d'avance = 893

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Provisions = 59 130

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	*48 130*	*19 000*	*8 000*		*59 130*
TOTAL	*48 130*	*19 000*	*8 000*		*59 130*

4.2 - Etat des dettes = 537 770

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	*31 247*	*18 194*	*13 053*	
Dettes financières diverses	*167 286*	*8 022*	*40 929*	*118 335*
Fournisseurs	*48 344*	*48 344*		
Dettes fiscales & sociales	*191 692*	*191 692*		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	*99 201*	*99 201*		
TOTAL	*537 770*	*365 453*	*53 982*	*118 335*

4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 107 129

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	*7 034*
Dettes fiscales & sociales	*100 095*
Autres dettes	
TOTAL	*107 129*

4.4 - Produits constatés d'avance = 99 201

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

6 - AUTRES INFORMATIONS

6.1 - Rémunération des dirigeants

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

8 - DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

8.1 - Charges constatées d'avance = 893

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatees d avance(486000)	*893*
TOTAL	*893*

8.2 - Charges à payer = 107 129

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	*7 034*
Fournisseur fnp(408100)	*7 034*
Dettes fiscales et sociales :	*100 095*
Provision conges a payer(428200)	*45 661*
Provisions dif(428250)	*9 653*
Provision retraite(428500)	*22 634*
Charges sociales conges payes(438200)	*22 146*
TOTAL	*107 129*

8.3 - Produits constatés d'avance = 99 201

Produits constatés d'avance	Montant
Produit constate d avance(487000)	*99 201*
TOTAL	*99 201*

Anne-Marie Gauron

Commissaire aux Comptes
Inscrite sur la liste des Commissaires aux Comptes
de la Région Parisienne

RAPPORT SPECIAL

Place Paul Gauguin - 77190 Dammarie-lès-Lys
Tél. 01 64 37 51 52 - Fax 01 64 37 10 60
Siret 384 523 643 000 11

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES VISEES A L'ARTICLE L 223-19 DU CODE DU COMMERCE

Mesdames et Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il ne m'appartient pas de rechercher l'existence de conventions mais de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles de celles dont j'ai été avisé, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé. Il vous appartient, selon les termes de l'article 35 du décret du 23 mars 1967, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention conclue sur l'exercice et visée à l'article L.223-19 du Code de Commerce.

Conventions conclues au cours d'exercices antérieurs et dont l'exécution s'est poursuivie au cours de l'exercice.

Avec l'Association « Le Pain de l'Espoir »

- Cotisation annuelle au Pain de l'Espoir

Aucune cotisation versée pour 2009.

Par ailleurs, l'association a effectué des achats auprès de l'association « Le Pain de l'Espoir » pour 4.205 €, ces achats sont effectués à des conditions normales.

Fait à Dammarie lès Lys,
Le 23 mars 2010

Le commissaire aux comptes
Anne-Marie Gauron

