

L'ESCALE

Association Loi de 1901

SIREN : 392 573 192 - NAF: 3790B



Siège social

8, rue Henri Barbusse
92230 GENNEVILLIERS



RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS Exercice clos le 31 décembre 2009



**SOFIDEEC
BAKER TILLY**

Société d'Expertise Comptable
et de Commissaires aux Comptes

138, bd Haussmann - 75008 PARIS

Tél. 01.42.99.66.44 - Fax 01.42.89.31.63

Capital de 1.400.000 euros - 652 059 213 R.C.S. PARIS - SIRET 652 05

A Mesdames et Messieurs les Adhérents
de l'Association L'ESCALE

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 décembre 2009, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association L'ESCALE, 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans les notes annexes aux comptes annuels :

RESULTATS DE L'EXERCICE

L'exercice présente un résultat qui se décompose comme suit :

1. Résultat de la "gestion autonome" (Accueil et Pavillon)

Déficit Accueil	- 908 €
Déficit Pavillon	<u>-1 366 €</u>
Déficit gestion autonome	-2.247 €

2. Résultat de la "gestion contrôlée" (CHRS)

Déficit CHRS	-13.482 €
Reprise Excédent 2007 CHRS	<u>15.747 €</u>
Excédent net gestion contrôlée	2.265 €

Les résultats des établissements sont soumis au contrôle des autorités de tarification qui indiqueront leur accord sur les dépenses et les recettes. Ces autorités décideront de l'affectation des résultats (reprise de résultat – réserve de compensation – provision pour charges...).

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Les règles et méthodes comptables de l'annexe indique que les comptes annuels sont établis conformément aux dispositions du Plan Comptable des Associations et Fondations résultant du règlement CRC 99-01.

Le financement des activités de l'association résulte essentiellement de conventionnements avec des institutions publiques.

Ces contributions financières sont allouées sur la base de budgets présentés par l'association et acceptés par les autorités administratives de contrôle. Les résultats de cette gestion sous contrôle des tiers financeurs sont individualisés et reportés sur les exercices suivants en instance d'affectation, conformément aux dispositions du Plan Comptable des Associations et Fondations auquel il est fait référence dans les règles et méthodes comptables de l'annexe.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par l'association, nous avons été conduits à vérifier le respect des méthodes comptables précisées ci-dessus et à examiner les dispositifs de contrôle et de valorisation mis en place pour la détermination des estimations significatives relatives aux montants des résultats sous contrôle de tiers financeurs en instance d'affectation.

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 sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

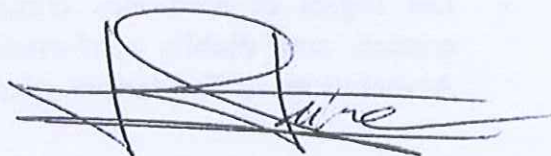
III VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 23 juin 2010

Pour **SOFIDEEC Baker Tilly**
Commissaire aux comptes
Membre de la CRCC de Paris



Pierrick MITAINE
Administrateur,
Commissaire aux comptes, Associé
Membre de la CRCC de Paris

Compte de Résultat Consolidé

(en euros)

Au Durée	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois
-------------	-----------------------	-----------------------

		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations et production		23 744	33 242
Subventions d'exploitation - dons		772 561	835 334
Reprises s/prov. et amorts, transferts de charges		7 250	18 811
Autres produits			42
TOTAL	(I)	803 555	887 429
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes		203 587	207 296
Impôts, taxes et versements assimilés		44 981	37 328
Salaires et traitements		415 561	376 675
Charges sociales		180 924	161 745
Dotations aux amortissements et aux provisions		24 857	104 280
Autres charges		3 109	4 686
TOTAL	(II)	873 019	892 010
1- RESULTAT D'EXPLOITATION	(I - II)	-69 464	-4 581
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés		0	0
Produits nets sur cessions des VMP		0	0
TOTAL	(III)	0	0
CHARGES FINANCIERES			
Intérêts et charges assimilées		0	0
TOTAL	(IV)	0	0
2- RESULTAT FINANCIER	(III - IV)	0	0
3- RESULTAT COURANT	(I - II + III - IV)	-69 464	-4 581

Compte de Résultat Consolidé (Suite)

Au	31/12/2009	31/12/2008
Durée	12 mois	12 mois

Total	Total
-------	-------

PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	5 000	3 542
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs		10 000
TOTAL (V.)	5 000	13 542
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	300	
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL (VI)	300	0
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 700	13 542
Report des ressources non utilisées des ex. ant.	72 900	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	23 892	
Résultat gestion contrôlée	15 747	

PRODUITS	897 202	887 429
CHARGES	897 211	892 010

5- EXCEDENT ou DEFICIT (Produits - Charges)	-9	-4 581
--	-----------	---------------

Bilan Actif Consolidé

(en euros)	Au		31/12/2009	31/12/2008
	Durée		12 mois	12 mois
	Brut	Amort & Prov	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	1 165	1 165		
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Agencements sur sol d'autrui				
Constructions	6 947	3 047	3 900	4 595
Install° Techn. Mat. & Outillage Industr.	41 813	34 407	7 406	12 988
Autres Immobilisations Corporelles	52 697	43 157	9 540	15 874
Immobilisation en cours	13 323		13 323	
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Prêts	1 593		1 593	3 447
Autres immobilisations financières	3 529		3 529	3 529
TOTAL (I)	121 067	81 776	39 291	40 433
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières, autres approv.				
Avances et acomptes versés / cdes				
Créances				
Clients et comptes rattachés				
Personnel et autres créances	73 206		73 206	252 792
Disponibilités				
Placements & Trésorerie	369 892		369 892	157 655
TOTAL (II)	443 098	0	443 098	410 447
COMPTES REGULARISATION ACTIF				
Charges constatées d'avance	1 043		1 043	2 943
TOTAL (III)	1 043	0	1 043	2 943
TOTAL GENERAL	565 208	81 776	483 432	453 823

Bilan Passif Consolidé

(en euros)

Au Durée	31/12/2009 12 mois	31/12/2008 12 mois
-------------	-----------------------	-----------------------

FONDS PROPRES		
Fonds associatifs	101 489	28 419
Provision Congés Payés	-6 454	-12 325
Réserves de trésorerie	7 686	30 514
Réserves gestion propres	11 989	
Réserves gestion contrôlée	1 000	
Report à nouveau		
- Gestion Propre	106 621	70 240
- Gestion contrôlée	10 146	66 923
RESULTAT DE L'EXERCICE		
- Gestion propre	-2 274	187
- Gestion contrôlée	2 265	-4 768
Provisions réglementées	17 499	13 411
TOTAL (I)	249 967	192 601
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques et charges	42 677	36 392
TOTAL (II)	42 677	36 392
FONDS DEDIES		
Sur subventions fonctionnement	57 158	96 166
TOTAL (III)	57 158	96 166
DETTES		
Emprunts et dettes financières divers (1)	1 887	1 750
Avances & Acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	21 809	36 266
Personnel	48 872	29 236
Organismes sociaux	46 125	48 533
Dettes fiscales	8 845	12 879
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	6 092	
COMPTES REGULARISATION PASSIF		
Produits constatés d'avance	0	0
TOTAL (IV)	133 630	128 664
TOTAL GENERAL	483 432	453 823

(1) dt concours bancaires courants. soldes créditeurs banaue

ANNEXE

**PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES RETENUS
POUR L'ELABORATION DES COMPTES**

1 - PRESENTATION DES COMPTES

Sont dénommés ci-après documents financiers :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe comprenant:
 - . la présente note de principes et méthodes comptables retenus pour l'élaboration des comptes,
 - . La note explicative des comptes de bilan et de résultats.

Ces documents forment un tout indissociable.

2 - METHODES GENERALES

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

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels du Plan Comptable des Associations et Fondations (Règlement 99-01 du Comité de la Réglementation comptable).

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

A) IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

B) AMORTISSEMENT DES IMMOBILISATIONS

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue. Les taux les plus couramment retenus sont les suivants :

(L : Linéaire ; D : Dégressif ; E : Exceptionnel)

Matériel et outillage :	L 10% ou 12,5 %
Agencement, install. Mat de transport :	L 20 %
Matériel de bureau :	L 10 % ou L 20 % ou 12,5 %
Mobilier de bureau :	L 10 % ou 12,5 % ou 20 %

Dans le cadre des règles concernant les actifs (CRC 2002-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs et CRC 2004-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs), les durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés sont maintenues, conformément aux mesures de simplifications mises en place pour les petites et moyennes entreprises (décret n°2005-1757 du 30 décembre 2005).

C) PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIERES 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.

D) CREANCES

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.

3 - CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

4 - CHANGEMENT DE METHODE DE PRESENTATION

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice

5 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Pour l'année 2009, conformément au plan comptable associatif, le bilan de votre Association laisse apparaître distinctement :

- d'une part, le résultat pour la gestion propre de l'exercice 2009 est de -2.274 €
- d'autre part, le résultat de la gestion contrôlée de l'exercice 2009 s'élève à 2.265 €.

6 - PROVISIONS POUR INDEMNITE DEPART A LA RETRAITE

Une provision retraite a été calculée et comptabilisée à compter de l'exercice 2004.

Le montant de la provision retraite s'élève en 2009 à 3.576 €.

Immobilisations

Au 31/12/2009

CADRE A		Val.brute des immo.au début	AUGMENTATIONS	
			Réévaluation	Acquis.créat.
Frais établissement, rech. et dévelop.	TOTAL I			
Autres postes immob. incorporelles	TOTAL II	1 165		
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol autrui		6 947		
Install.générales, agenc.et aménag.construct.				
Install.tech.matériel et outillage industriels				
Instal.générales, agencements aménag. divers		41 813		
Matériel de transport		28 930		
Matériel de bureau et informatique mobilier		23 767		
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				13 323
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	TOTAL III	101 457		13 323
Participations évaluées par mise en équival.				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières		7 792		
Immobilisations financières	TOTAL IV	7 792		
TOTAL GENERAL	(I+II+III+IV)	110 414		13 323

CADRE B		DIMINUTIONS		Valeur brute Immobilis.à fin.exercice	Réeval.Lég. V.O. Immo. en fin d'ex.
		Par virements poste à poste	Par cessions, mlis, hors acry		
Frais établ.rech.et dév.	TOTAL I				
Aut.postes immo.incorpo.	TOTAL II			1 165	
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol autrui				6 947	
Instal.gén.agenc.et améng.const.					
Instal.tech.matér.& outil.indus.					
Instal.généragenc.aménag.divers				41 813	
Matériel de transport				28 930	
Matér.de bureau & informat.mobil				23 767	
Emballage récupérable & divers					
Immobilisat.corporelles en cours				13 323	
Avances et acomptes					
Immob. corporelles	TOTAL III			114 779	
Participations éval. par équiv.					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations			2 670	5 122	
Immob. financières	TOTAL IV		2 670	5 122	
TOTAL GENERAL	(I+II+III+IV)		2 670	121 067	

16
5

Amortissements

		Au 31/12/2009			
Cadre A : SITUAT.MOUVEMENTS EXERCICE IMMOBILISAT.AMORTISSABLES		Montant déb. d'exercice	Augmentation Dotat. Exer.	Diminutions Repris.exer	Montant fin d'exercice
Frais établis.rech.& dével.	TOTAL I				
Aut.poster immo.incorporel.	TOTAL II	1 165			1 165
Terrains					
Constructions:					
-sur sol propre					
-sur sol d'autrui		2 352	695		3 047
-Instal.Général.Agenc.et Aménag.const.					
Instal.Tech.Matér.& Outil industriel					
Autres immobilisations corporelles:					
-Instal.Général.Agenc.Aménag.divers		28 825	5 582		34 407
-Matériel de Transport		17 283	4 356		21 639
-Matériel de bureau & Informat.mobil		19 540	1 978		21 518
-Emballage Récupérable & Divers					
	TOTAL III	68 000	12 611		80 611
TOTAL GENERAL (I+II+III)		69 165	12 611		81 776

Cadre B : VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				Cadre C : PROV.AMT.DEROG	
Immobilisat.amortissables	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnels	Dotations	Reprises
Frs étab.rech.	TOTAL I				
Immob.incorpo.	TOTAL II				
Terrains					
Constructions:					
-sur sol propre					
-sur sol d'autrui		695			
-Inst.géné.agenc.aménag.					
Inst.tech.mat & outillage					
Autres immob.corporelles:					
-Inst.géné.agenc.aménag.		5 582			
-Matériel de transport		4 356			
-Mat.bureau & inform.mob		1 978			
-Emballages récup.& div.					
	TOTAL III	12 611			
TOTAL GENERAL (I+II+III)		12 611			

Provisions

Au 31/12/2009				
NATURE DES PROVISIONS	Montant déb. d'exercice	Augmentation Dotat. Exer.	Diminutions Repris. exer.	Montant fin d'exercice
Provisions réglementées				
-Prov.reconst.gisem.miniers, pétrol.				
-Provisions pour investissements				
-Provisions pour hausse des prix				
-Provisions pr fluctuation des cours				
-Amortissements dérogatoires				
-Prov.fisc.impl.étranger av 1-1-1992				
-Prov.fisc.impl.étranger ap 1-1-1992				
-Provisions pr prêts d'installation				
-Autres provisions réglementées				
TOTAL I				
Provisions pour risques et charges				
-Provisions pour litiges				
-Prov.pour garanties données clients				
-Prov.pour pertes s/marchés à terme				
-Provisions pour amendes et pénalités				
-Provisions pour pertes de change				
-Prov.pr pensions & oblig.similaires	3 465	7 635		11 100
-Provisions pour impôts				
-Prov pour travaux	22 347		5 656	16 691
-Provisions pour grosses réparations				
-Prov.pr charg.social.& fisc.s/congés				
-Autres prov.pour risques et charges	21 920	4 612	11 646	14 886
TOTAL II	47 732	12 247	17 302	42 677
Provisions pour dépréciation				
-Immobilisations incorporelles				
-Immobilisations corporelles				
-Titres mis en équivalence				
-Titres de participation				
-Autres immobilisations financières	816		816	
-Stocks et en-cours				
-Comptes clients				
-Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL III	816		816	
TOTAL GENERAL (I+II+III)	48 548	12 247	18 118	42 677
<i>Dont dotations et reprises : - d'exploitation</i>		12 247	816	
- financières				
- exceptionnelles				
<i>Reclassement fonds propres</i>			17 302	

Etat des échéances des créances et des dettes

		Au 31/12/2009		
CADRE A - ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an	
De l'Actif Immobilisé				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)	1 593	1 593		
Autres immobilisations financières	3 529	3 529		
De l'Actif Circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives des 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	73 206	73 206		
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	1 043	1 043		
TOTAUX		79 371	79 371	

- (1) Montant prêts accordés en cours d'exercice
 (1) Montant rembours.obtenus en cours d'exercice
 (2) Prêts et avances consentis aux associés

CADRE B - ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au +	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convert.(1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp.aup.établ.crédit à 1 an maximum à l'origine				
Emp.aup.établ.crédit à plus d'un an à l'origine				
Empr.dettes financ.divers (1)(2)	1 887	1 887		
Fournisseurs et cptes rattachés	21 809	21 809		
Personnel et comptes rattachés	48 872	48 872		
Sécu.soc., autres organis.sociaux	46 125	46 125		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes assimilées	8 845	8 845		
Dettes /immobil.& cptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	6 092	6 092		
Dettes représ.titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX		133 630	133 630	

- (1) Empr.sous.en cours d'exercice
 (1) Empr.remb. en cours d'exercice
 (2) Montant des div.empr.& dettes
 contractés auprès assoc.pers.phys.

Tableau de suivi des Fonds Associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentation B	Diminution C	Solde à la fin de l'exercice D
Fonds Associatifs	28 419.00	73 070.00		101 489.00
Report à nouveau de la gestion propre	70 240.00	36 381.00		106 621.00
Résultat en attente d'affectation	66 923.00	10 146.00	66 923.00	10 146.00
Résultat de l'exercice	-4 581.00	-9.00	-4 581.00	-9.00
Réserves	20 675.00			20 675.00
Provisions réglementées	13 411.00	4 088.00		17 499.00
Provisions Congés Payés	-12 325.00	5 871.00		-6 454.00
TOTAUX	182 762.00	129 547.00	62 342.00	249 967.00

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

a) SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES (1)

Situations Ressources	Montant initial (2)	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A-B+C
Fonctionnement		96 166	72 900	33 892	57 158
TOTAL		96 166	72 900	33 892	57 158

Affectation en fonds propres

10 000

Affectation en résultat

72 900

23 892

(1) A regrouper le cas échéant.

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant initial de la subvention avec mention de l'année d'attribution.

b) RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC (1), DES LEGS ET DES DONATIONS

Situations Ressources	Montant initial (2)	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7895 ou 7897) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A-B+C
- Dons manuels					
sous-total					
- Legs et donations					
sous-total					
TOTAL					