

Association

LE GABION

Domaine du pont neuf

05200 EMBRUN

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2009

Association
LE GABION
Domaine du pont neuf
05200 EMBRUN

Comptes annuels
exercice clos le 31 décembre 2009

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux sociétaires,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale du 21 mai 2005, nous vous présentons notre rapport relatif aux comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2009 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association LE GABION, tels qu'ils sont joints au présent rapport, et caractérisés par les chiffres suivants :

Total du bilan	776 231.27 euros
Produits de fonctionnement	557 008.22 euros
Résultat net	56 491.89 euros

- la justification de nos appréciations

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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 les 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 de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous précisons que l'opinion émise ci dessus se fonde sur les conclusions que la synthèse de nos travaux a permis de tirer en ce qui concerne :

le caractère approprié des principes comptables appliqués
le caractère raisonnable des estimations significatives retenues,
leur présentation d'ensemble conforme aux exigences du plan comptable général

Notre opinion se fonde également sur les éléments probants relevés lors des contrôles substantifs effectués.

III - Vérifications et informations spécifiques

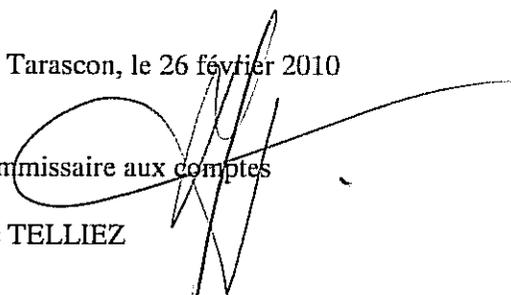
Nous avons également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

fait à Tarascon, le 26 février 2010

le commissaire aux comptes

Marc TELLIEZ



1

BILAN — ACTIF
Exercice du 01/01/2009 Au 31/12/2009

Désignation de l'entreprise		LE GABION		Durée de l'exercice exprimée en nombre de mois		12			
Adresse de l'entreprise		Domaine du Pont Neuf		Durée de l'exercice précédent		12			
Numéro SIRET*		39904807300023		Code APE		913E			
		Brut 1	Amortissements, provisions 2	Exercice N clos le 31/12/2009 Net 3	Exercice N-1 clos le 31/12/2008 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	AG					
		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	AQ					
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	AR	AS	65 181,50	60 166,29	5 015,21	9 280,12	
		Autres immobilisations corporelles	AT	AU	38 356,79	35 137,10	3 219,69	8 341,54	
		Immobilisations en cours	AV	AW	402 313,57		402 313,57	274 703,35	
		Avances et acomptes	AX	AY					
	IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	Participations évaluées selon la méthode de mise en équivalence	CS	CT					
		Autres participations	CU	CV					
		Créances rattachées à des participations	BB	BC					
Autres titres immobilisés		BD	BE						
Prêts		BF	BG						
Autres immobilisations financières*		BH	BI						
TOTAL (I)		BJ	BK	505 851,86	95 303,39	410 548,47	292 325,01		
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	BW					
		Clients et comptes rattachés (3)*	BX	BY	29 173,08		29 173,08	9 045,74	
		Autres créances (3)	BZ	CA	130 466,26		130 466,26	43 726,17	
	DIVERS	Capital souscrit et appelé, non versé	CB	CC					
		Valeurs mobilières de placement (dont actions propres :)	CD	CE					
Disponibilités		CF	CG	206 043,46		206 043,46	128 671,24		
Comptes de régularisation	Charges constatées d'avance (3)*	CH	CI						
	TOTAL (II)	CJ	CK	365 682,80		365 682,80	181 443,15		
	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	CP	871 534,66	95 303,39	776 231,27	473 768,16		
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*	Immobilisations	Stocks		Créances					

2

BILAN — PASSIF avant répartition
Exercice du 01/01/2009 Au 31/12/2009

Désignation de l'entreprise		LE GABION		
		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		
	Écarts de réévaluation (2)* (dont écart d'équivalence 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> B1	DF		
	Autres réserves <small>Dont réserve relative à l'achat d'oeuvre originales d'artistes vivants*</small> EJ	DG	187 358,21	165 145,05
	Report à nouveau	DH		
	RÉSULTAT DE L'EXERCICE (bénéfice ou perte)	DI	56 491,89	22 213,16
	Subventions d'investissement	DJ	271 017,16	198 602,29
	Provisions réglementées *	DK		
	TOTAL (I)	DL	514 867,26	385 960,50
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		1 915,64
	Emprunts et dettes financières divers (dont emprunts participatif) EI	DV	10 000,00	20 000,00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW	18 360,10	5 990,13
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	13 958,45	11 042,26
	Dettes fiscales et sociales	DY	49 265,58	39 013,02
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ		
	Autres dettes	EA		
Compte régul.	Produits constatés d'avance (5)	EB	169 779,88	9 846,61
TOTAL (IV)	EC	261 364,01	87 807,66	
	Écarts de conversion passif* (V)	ED		
TOTAL GÉNÉRAL (I à V)	EE	776 231,27	473 768,16	
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		1 915,64	

3

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (En liste)
Exercice du 01/01/2009 Au 31/12/2009

Désignation de l'entreprise : LE GABION		Exercice N				Exercice (N-1)		
		France 1	Exportation et livraisons intracommunautaires 2	Total 3				
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises*	FA	2 660,00	FB	FC	2 660,00		
	Production vendue	biens	FD		FE	FF		
		services*	FG	160 349,45	FH	FI	160 349,45	148 521,44
	Chiffres d'affaires nets*	FJ	163 009,45	FK	FL	163 009,45	148 521,44	
	Production stockée*				FM			
	Production immobilisée*				FN	127 610,22	108 836,17	
	Subventions d'exploitation				FO	143 245,95	134 247,87	
	Reprises sur amortissements et provisions, transfert de				FP	122 479,48	93 012,90	
	Autres produits (1) (11)				FQ	663,12	680,00	
	Total des produits d'exploitation (2) (I)					FR	557 008,22	485 298,38
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	67 044,78	58 257,66	
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)*				FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6 bis)*				FW	91 039,81	109 302,21	
	Impôts, taxes et versements assimilés*				FX	7 258,66	5 962,16	
	Salaires et traitements*				FY	260 401,87	218 031,31	
	Charges sociales (10)				FZ	67 525,21	59 505,91	
	DOTATIONS D'EXPLOITATION	Sur immobilisations	- dotations aux amortissements *		GA	10 886,76	12 593,27	
			- dotations aux provisions		GB			
		Sur actif circulant : dotations aux provisions		GC				
	Pour risques et charges : dotations aux provisions		GD					
	Autres charges				GE	0,45	1,60	
Total des charges d'exploitation (4) (II)					GF	504 157,54	463 654,12	
1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)					GG	52 850,68	21 644,26	
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	618,65			
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (5)			GK				
	Autres intérêts et produits assimilés (5)			GL	83,91	1 004,29		
	Reprises sur provisions et transferts de charges			GM				
	Différences positives de change			GN				
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			GO				
Total des produits financiers (V)					GP	702,56	1 004,29	
CHARGES FINANCIÈRES	Dotations financières aux amortissements et provisions*			GQ				
	Intérêts et charges assimilées (6)			GR	0,22			
	Différences négatives de change			GS				
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			GT				
Total des charges financières (VI)					GU	0,22		
2 - RÉSULTAT FINANCIER (V - VI)					GV	702,34	1 004,29	
3 - RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I - II + III - IV + V - VI)					GW	53 553,02	22 648,55	

4

COMPTE DE RÉSULTAT DE L'EXERCICE (Suite)
Exercice du 01/01/2009 Au 31/12/2009

Désignation de l'entreprise		LE GABION			
		Exercice N 1	Exercice N - 1 2		
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	HA	1 428,43	812,74	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital *	HB	1 747,09	1 270,75	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	HC			
	Total des produits exceptionnels (7) (VII)	HD	3 175,52	2 083,49	
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion (6)	HE	236,65	2 518,88	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital *	HF			
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	HG			
	Total des charges exceptionnelles (7) (VIII)	HH	236,65	2 518,88	
4 - RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		HI	2 938,87	-435,39	
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)		HJ			
Impôts sur les bénéfices * (X)		HK			
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)		HL	560 886,30	488 386,16	
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + X)		HM	504 394,41	466 173,00	
5 - BÉNÉFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)		HN	56 491,89	22 213,16	
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		
	(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)	IH			
	(5) Dont produits concernant les entreprises liées	IJ			
	(6) Dont intérêts concernant les entreprises liées	IK			
	(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			
	(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

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2009, dont le total est de 776 231.27 Euros et au compte de résultat dégageant un excédent net de 56 491.89 Euros

L'exercice à une durée de 12 mois

Les comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 23 février 2010.

1. PRESENTATION DES COMPTES

Les documents dénommés comptes annuels comprennent :

- le bilan
- le compte de résultat,
- l'annexe

Ces documents forment un tout et sont certifiés en tant que tels.

Leur présentation est faite de manière comparative ; en face des comptes de l'exercice, sont donnés en rappel les comptes de l'exercice précédent.

2. METHODES GENERALES

• Convention de principe

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

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

et conformément aux règles d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

• Immobilisations

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

• Amortissements et immobilisations

Les amortissements sont calculés suivant la durée de vie prévue des biens.

Les frais d'acquisition des immobilisations sont, le cas échéant, maintenus dans les charges de l'exercice.

• 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.

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. TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

Situation et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	102 039	1 500		103 539
Immobilisations financières				
Immobilisations en cours	274 703	127 610		402 313
TOTAL	376 742	129 110		505 582

6. TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Amortissements cumulés au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Amortissements cumulés à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	84 416	10 887		95 303
Immobilisations financières				
TOTAL	84 416	10 887		95 303

7. TABLEAU DES PROVISIONS

Situations et mouvements Rubriques	A	B	C	D
	Provisions au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires				
Provisions pour litiges				
Provisions pour risques et charges				
Fonds Dédiés				
Provisions pour dépréciation				
TOTAL				

8. ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Créances	Montant Brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins 1 an	Echéances à plus 1 an
Créances de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Autres			
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	29 173	29 173	
Autres	130 466	130 466	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	159 639	159 639	

Dettes	Montant Brut	Echéances à moins 1 an	Degré d'exigibilité du passif	
			Echéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Dont à 2 ans au maximum à l'origine à plus de 2 ans à l'origine -				
Emprunts et dettes financières divers	10 000	10 000		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 958	13 958		
Dettes fiscales et sociales	49 266	49 266		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance	169 780	169 780		
	243 004	243 004		

9. TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Situations	Montant initial	Fond à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fond restants à engager en fin d'exercice
Ressources		A	B	C	D = A-B+C
Subventions de fonctionnement					
Dons manuels					
Legs et donations			NEANT		
TOTAL					

10. TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS

Legs et donations autorisés par l'administration	Encaissements	Décaissements et virements pour affectation définitive	Soldes des legs et donations en début d'exercice (475)	Solde des legs et donations en fin d'exercice
		NEANT		
TOTAL				

11. TABLEAU DE SUIVI DES DONS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				Solde (stock final). E=A-B-C+D
	A nouveau (stock initial) A	Utilisées B	Sorties vendues C	Stockés D	
			NEANT		
TOTAL					

12. TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice E=A+B-C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves	165 145	22 213		187 358
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice n- 1	22 213	- 22 213		
Résultat de l'exercice n		56 492		56 492
Subventions d'investissement	198 602	72 662	247	271 017
Provisions réglementées				
Droit de propriétaires (commodat)				
TOTAL	385 960	129 154	247	514 867

13. AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

<p><i>Origines</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Excédent comptable définitivement acquis - Report à nouveau antérieur - Prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif <p><i>Affectations</i></p> <ul style="list-style-type: none"> - Report à nouveau - Réserves (dont celle pour le projet associatif) - Fonds associatif sans droit de reprise 		
---	--	--

14. PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir Inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances rattachées à des participations.....	
Autres immobilisations financières.....	
Créances clients et comptes rattachés.....	
Autres créances.....	
TOTAL.....	

15. CHARGES et PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation Charges / Produits financiers Charges / Produits exceptionnels		169 780

16. CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des Ets de crédit.....	
Autres emprunts et dettes	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés.....	2 100
Dettes fiscales et sociales.....	15 985
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés.....	
Autres dettes.....	
TOTAL.....	18 085

17. INFORMATIONS CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

L'association a bénéficié en 2009 d'environ 1200 heures de bénévolat soit $\frac{3}{4}$ d'un emploi temps plein.

18. REMUNERATION DES DIRIGEANTS

Non communiquée ; La présente information équivaldrait à mentionner une rémunération individuelle.

18. INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

ENGAGEMENTS HORS BILAN

Non significatifs