

CABINET DENIS SAQUÉ

DIPLOMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MAÎTRE EN DROIT DES AFFAIRES

7, AVENUE ANDRÉ ROUSSIN
LE PONANT LITTORAL
BATIMENT B - 2^{ème} ÉTAGE
13016 MARSEILLE
TÉLÉPHONE : 04 91 46 21 26
TÉLÉCOPIEUR : 04 91 46 03 69
MOBILE : 06 70 64 36 76
E-mail : denis.saque@wanadoo.fr

ASSOCIATION A.I.R. « LE FIL D'ARIANE »
QUARTIER DES VAUX
ROUTE DE LA BEDOULE
13400 - AUBAGNE
SIRET : 452 587 488
NAF : 8899B

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2009, votre Président ne m'a donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

A Marseille,
Le 26 Janvier 2010

(Signature manuscrite)
Votre Commissaire aux Comptes

SAQUÉ DENIS



CABINET DENIS SAQUÉ

DIPLÔMÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES
MAÎTRE EN DROIT DES AFFAIRES

7, AVENUE ANDRÉ ROUSSIN
LE PONANT LITTORAL
BATIMENT B - 2^{ème} ÉTAGE
13016 MARSEILLE
TÉLÉPHONE : 04 91 46 21 26
TÉLÉCOPIEUR : 04 91 46 03 69
MOBILE : 06 70 64 36 76
E-mail : denis.saque@wanadoo.fr

ASSOCIATION A.I.R. « LE FIL D'ARIANE »
QUARTIER DES VAUX
ROUTE DE LA BEDOULE
13400 - AUBAGNE
SIRET : 452 587 488
NAF : 8899B

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2009

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'au cours de l'exercice clos le 31 Décembre 2009, votre Président ne m'a donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de Commerce.

A Marseille,
Le 26 Janvier 2010



Votre Commissaire aux Comptes

SAQUÉ DENIS



A.I.R. LE FIL D'ARIANE

*Quartier des Vaux
Route de la Bédoule
13400 AUBAGNE*

*Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2009 au 31/12/2009*

Activité principale de l'association : ASSOCIATION

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à AUBAGNE
Le 31/08/2010

HADJ-RABAH Athénaïs
COLLABORATRICE

HERNANDEZ Gérald
EXPERT-COMPTABLE

CABINET HERNANDEZ GERALD
380 AVENUE DES TEMPLIERS
PARC D'ACTIVITES DE NAPOLLON
13400 AUBAGNE
04 42 36 92 00

BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires						
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage						
Autres immobilisations corporelles	42 021	18 004	24 017	15 721	8 296	52.77
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 588		3 588	3 588		
TOTAL I	45 609	18 004	27 605	19 309	8 296	42.97
Comptes de liaison TOTAL II						
ACTIF CIRCULANT						
STOCKS ET EN COURS						
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
CREANCES (3)						
Créances usagers et comptes rattachés						
Autres créances	57 527		57 527	28 618	28 909	101.02
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	50 710		50 710	36 768	13 942	37.92
Charges constatées d'avance (3)	5 181		5 181	394	4 787	NS
TOTAL III	113 418		113 418	65 780	47 638	72.42
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	159 027	18 004	141 023	85 089	55 934	65.74

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise		35 733		33 154	2 579	7.78
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)		55 385		2 579	52 805	NS
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	TOTAL I		91 118		35 733	55 385	155.00
	TOTAL II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques				10 063	10 063	100.00
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
Fonds dédiés sur autres ressources							
	TOTAL III				10 063	10 063	100.00
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		11 417		5 339	6 078	113.86
	Dettes fiscales et sociales		28 420		33 954	5 534	16.30
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes		72			72	
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		9 996			9 996	
	TOTAL IV		49 905		39 293	10 612	27.01
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		141 023		85 089	55 934	65.74

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

39 909

39 293

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	438 127		261 028		177 099	67.85
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	23 631		737		22 893	NS
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	5		522		516	98.96
TOTAL I	461 763		262 287		199 476	76.05
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	67 951		50 465		17 485	34.65
Impôts, taxes et versements assimilés	20 244		11 075		9 169	82.80
Salaires et traitements	225 910		133 767		92 142	68.88
Charges sociales	87 719		50 965		36 754	72.12
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 982		2 828		2 154	76.17
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions			10 063		10 063	100.00
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	9		8		1	7.19
TOTAL II	406 814		259 171		147 643	56.97
I - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	54 949		3 116		51 833	NS
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V		1 439			1 439	
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI		540		291	249	85.46
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)		899		291	1 190	408.91
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)		55 848		2 825	53 023	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
TOTAL VII		106			106	
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
TOTAL VIII		570		246	324	132.13
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)		464		246	218	88.85
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)		463 308		262 287	201 021	76.64
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)		407 924		259 708	148 216	57.07
SOLDE INTERMEDIAIRE		55 385		2 579	52 805	NS
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Engagements à réaliser sur ressources affectées						
EXCEDENTS OU DEFICITS		55 385		2 579	52 805	NS

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	24 017	15 721	8 296	52.77
21810000 INSTALL. GLES, AGENC. AMENAG.	23 103	13 032	10 070	77.27
21830000 MATERIELS INFORMATIQUES.	13 464	10 256	3 208	31.27
21840000 MOBILIER	5 455	5 455		
28181000 AMORT. INSTAL. GLES, AGENC.	4 347	1 970	2 377	120.66
28183000 AMORT. MATERIELS INFORMATIQUES	10 500	8 552	1 948	22.77
28184000 AMORT. MOBILIER	3 157	2 500	657	26.28
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 588	3 588		
27500000 depot de cautionnement	3 588	3 588		
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	27 605	19 309	8 296	42.97
AUTRES CREANCES	57 527	28 618	28 909	101.02
44100000 ETAT SUBVENTION A RECEVOIR		25 004	25 004	100.00
44101000 CG SUB A REC OEUVRE SOCIAL	26 535		26 535	
44102000 CG SUB A REC ACC A L EMPLOI	22 744		22 744	
44103000 CG SUB A REC NUTRITION	6 707		6 707	
44700200 TAXE SUR LES SALAIRES		2 453	2 453	100.00
46730000 DEBITEUR DIVERS		1 161	1 161	100.00
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	1 542		1 542	
DISPONIBILITES	50 710	36 768	13 942	37.92
51200000 CREDIT COOPERATIF 21028959302	7 902	36 768	28 867	78.51
51210000 CREDIT COOPERATIF 41020011282	42 700		42 700	
51220000 CREDIT COOPERATIF 87610423398	109		109	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	5 181	394	4 787	NS
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	5 181	394	4 787	NS
TOTAL ACTIF CIRCULANT	113 418	65 780	47 638	72.42
TOTAL GENERAL	141 023	85 089	55 934	65.74

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	35 733	33 154	2 579	7.78
10200000 FOND ASSOCIATIF SANS REPRISE	35 733	33 154	2 579	7.78
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	55 385	2 579	52 805	NS
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	91 118	35 733	55 385	155.00
PROVISIONS POUR CHARGES		10 063	10 063	100.00
15000000 PROVISION POUR RISQUES ET CHAR		10 063	10 063	100.00
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES		10 063	10 063	100.00
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	11 417	5 339	6 078	113.86
40100000 FOURNISSEURS		1 697	1 697	100.00
40810000 FRS - FACTURES NON PARVENUES	11 417	3 642	7 775	213.51
DETTES FISCALES ET SOCIALES	28 420	33 954	5 534	16.30
42820000 CONGES A PAYER	13 735	8 022	5 713	71.22
43100000 URSSAF		14 602	14 602	100.00
43730100 CAISSE RETRAITE IRCANTEC		2 073	2 073	100.00
43730300 PREVOYANCE APICIL		720	720	100.00
43740000 ASSEDIC		2 296	2 296	100.00
43820000 CHARGES SOCIALE SUR CP A PAYER	6 181	3 209	2 972	92.61
44800000 ETATS CHARGES A PAYER	8 504	3 032	5 472	180.47
AUTRES DETTES	72		72	
46860000 CHARGES A PAYER	72		72	
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	9 996		9 996	
48700000 PRODUITS CONSTATES D AVANCE	9 996		9 996	
TOTAL DETTES	49 905	39 293	10 612	27.01
TOTAL GENERAL	141 023	85 089	55 934	65.74

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
CHIFFRE D'AFFAIRES NET				
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	438 127	261 028	177 099	67.85
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	264 700	261 028	261 028	100.00
74010000 CG SUBVENTION OEUVRE SOCIAL	169 360		264 700	
74020000 CG SUBVENTION ACC A L EMPLOI	4 067		169 360	
74030000 CG SUBVENTION NUTRITION			4 067	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	23 631	737	22 893	NS
78150000 REPRISE PROV POUR RISQUE ET CH	10 063		10 063	
79100000 TRANSFERT DE CHARGES	1 834	737	1 097	148.72
79110000 TDC SUBVENTION POLE EMPLOI	2 067		2 067	
79120000 TDC SUBVENTION CAE	8 275		8 275	
79130000 TRANS DE CHARGES DIVERS	1 392		1 392	
AUTRES PRODUITS	5	522	516	98.96
75800000 PRODUITS DE GESTION COURANTE	5	522	516	98.96
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	461 763	262 287	199 476	76.05
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	67 951	50 465	17 485	34.65
60612000 EAU EDF GDF	2 523	1 924	599	31.12
60630000 FOURNI. ENTRE. & PETIT EQUIPE.	801	888	87	9.80
60640000 FOURNI. ADMINISTRATIVES	2 877	2 230	647	29.02
60680000 AUTRES ACHATS	300		300	
61100000 SOUS TRAITANT	4 263		4 263	
61320000 LOCATIONS IMMO OEUVRE SOCIAL	15 312	14 352	960	6.69
61320100 LOCATIONS IMMO ACC A L EMPLOI	1 760		1 760	
61320200 LOCATIONS IMMO NUTRITION	250		250	
61350000 LOCATIONS MOBILIERES	80		80	
61360000 LOC+MAINTENANCE PHOTOCOP+FAX	1 221	1 225	3	0.27
61400000 CHARGES LOCATIVES		420	420	100.00
61550000 ENTRE ET REP DES LOCAUX	823	1 474	650	44.14
61556000 NETTOYAGE DES LOCAUX	1 217	1 616	400	24.72
61560000 MAINTENANCE	2 398	2 166	233	10.74
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	672	536	136	25.35
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	1 155	1 055	100	9.51
61820000 FORMATION PERSONNEL	2 522		2 522	
62260100 HONORAIRES HERNANDEZ	5 584	3 377	2 207	65.36
62260200 HONORAIRES SAQUE DENIS	3 648	3 233	415	12.85
62270000 FRAIS D'ACTES ET DE CONTENTIE.		28	28	100.00
62300000 PUBLICITE		215	215	100.00
62510000 FRAIS DE DEPLACEMENTS DIVERS	7 561	5 606	1 955	34.87
62610000 TELECOMMUNICATIONS.	9 371	7 558	1 813	23.99
62620000 INTERNET	650	563	87	15.44
62630000 FRAIS POSTAUX	2 389	1 627	762	46.83
62700000 SERVICES BANCAIRES	574	374	200	53.45
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	20 244	11 075	9 169	82.80
63110200 TAXE SUR LES SALAIRES	12 400	5 861	6 539	111.57
63130000 PARTIC. EMPLO. FORM. CONTINUE	5 977	3 614	2 363	65.38
63512000 TAXE FONCIERE	1 867	1 600	268	16.72

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2009 12	31/12/2008 12	Euros	%
SALAIRES ET TRAITEMENTS	225 910	133 767	92 142	68.88
64110000 SALAIRES, APPOINTEMENTS	220 197	133 856	86 340	64.50
64112000 CONGES PAYES	5 713	89	5 802	NS
CHARGES SOCIALES	87 719	50 965	36 754	72.12
64510000 COTISATIONS A L'URSSAF	57 329	30 776	26 552	86.27
64530000 COTISATIONS RETRAITES	7 760	4 852	2 908	59.93
64540000 COTISATIONS AUX ASSEDI	9 382	5 521	3 861	69.94
64550000 COTISATIONS PREVOYANCE APICIL	3 484	2 099	1 385	66.00
64570000 CHARGES SUR CONGES PAYES	2 972	3 209	237	7.39
64580000 CHEQUES DEJEUNER	5 799	3 829	1 970	51.44
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	994	679	315	46.42
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	4 982	2 828	2 154	76.17
68112000 DOT. AUX AMORT. IMMOB. CORP.	4 982	2 828	2 154	76.17
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		10 063	10 063	100.00
68150000 DOT AUX PROV POUR RISUES ET CH		10 063	10 063	100.00
AUTRES CHARGES	9	8	1	7.19
65800000 CHARGES DE GESTION COURANTES	9	8	1	7.19
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	406 814	259 171	147 643	56.97
RESULTAT D'EXPLOITATION	54 949	3 116	51 833	NS
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	1 439		1 439	
76400000 REVENUS DES VMP	2		2	
76500000 PRODUITS FINANCIERS	1 436		1 436	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 439		1 439	
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	540	291	249	85.46
66150000 AGIOS	540	291	249	85.46
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	540	291	249	85.46
RESULTAT FINANCIER	899	291	1 190	408.91
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	55 848	2 825	53 023	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	106		106	
77180000 PRODUITS DIVERS	106		106	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	106		106	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	570	246	324	132.13
67180000 AUTRES CHARGES EXECPT.		35	35	100.00
67200000 CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	570	211	359	170.72
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	570	246	324	132.13
RESULTAT EXCEPTIONNEL	464	246	218	88.85

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2009 12	Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
TOTAL PRODUITS	463 308	262 287	201 021	76.64
TOTAL DES CHARGES	407 924	259 708	148 216	57.07
SOLDE INTERMEDIAIRE	55 385	2 579	52 805	NS
EXCEDENTS OU DEFICITS	55 385	2 579	52 805	NS