

ace

**ASSOCIATION LOCALE POUR
L'INSERTION SOCIALE ET
PROFESSIONNELLE**

1 rue Archimède
59650 VILLENEUVE D ASCQ

**RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31/12/2006



Membre de JPA International

ace

28, rue du Carrousel - Parc de la Cimaise - 59650 Villeneuve d'Ascq - Tél. : 03 20 47 27 00 - Fax : 03 20 67 53 40
Internet : www.acea-conseil.com - E-mail : contact@acea-conseil.com

Société Anonyme au capital de 300 960 € inscrite au Tableau de l'Ordre de Lille et à la Compagnie des Commissaires aux Comptes de Douai - Expert près la Cour d'appel de Douai
RCS Roubaix Tourcoing B 226 627 208 - FR 67 226 627 208

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association « ALISP », tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et des 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 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.

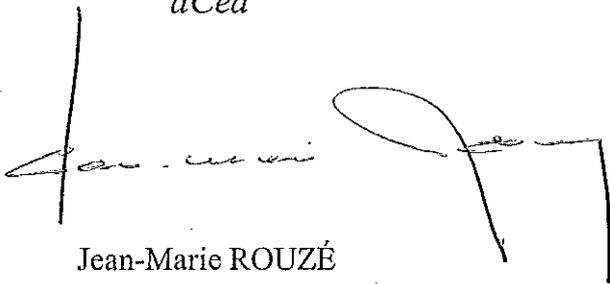
III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 les documents présentés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villeneuve d'Ascq,
Le 25 juin 2007

aCéa

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Jean-Marie ROUZÉ', is written over a horizontal line. To the right of the signature is a large, stylized flourish or mark.

Jean-Marie ROUZÉ

Bilan

Association

ASS Mission Locale V.Ascq

Au : 31/12/2006

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

EUR

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2005
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	78 843	62 621	16 221	9 765
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours	3 954		3 954	
	Total	82 797	62 621	20 176	9 765
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels				
	Autres immobilisations corporelles	392 180	328 902	63 278	54 849
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Total	392 180	328 902	63 278	58 317
Immobilisations financières (2)	Participations	1 143		1 143	1 143
	Créances rattachées à des participat.				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés	15		15	15
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	4 345		4 345	4 361
	Total	5 504		5 504	5 519
Total	I	480 482	391 523	88 959	73 603
Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement.				
	En cours de production biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total				
Actif circulant Créances (3)	Avces et acptes versés sur commandes	205		205	2 880
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	626 752	25 145	601 607	664 708
	Total	626 752	25 145	601 607	664 708
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	39		39	39
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	68 230		68 230	137 852
	Charges constatées d'avance (4)	3 960		3 960	20 824
	Total	699 187	25 145	674 042	826 304
Charges à répartir sur plusieurs exercices	III				
Primes de remboursement des emprunts	IV				
Ecart de conversion Actif	V				
	Total de l'actif (I+II+III+IV+V)	1 179 670	416 668	763 002	899 908
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

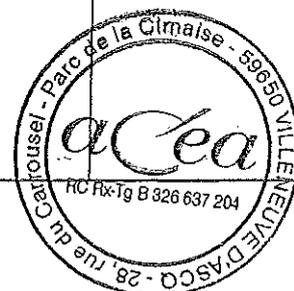
Compte de résultat

ASS Mission Locale V.Ascq

Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	50 420	36 326
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	50 420	36 326
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	1 777 748	1 553 630
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	12 219	15 463
	Cotisations		
	Autres produits (1)	110	67
	Total des produits d'exploitation	1 840 499	1 605 488
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	46 135	23 684
	Autres achats et charges externes (2)	214 455	225 226
	Impôts, taxes et versements assimilés	118 105	107 107
	Salaires et traitements	1 045 310	920 484
	Charges sociales	400 738	357 761
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	33 621	32 519
	d'exploitation - sur actif circulant : provisions	4 645	
	- pour risques et charges : provisions	12 241	
	Subventions accordées par l'association		
Autres charges	704	34 006	
	Total des charges d'exploitation	1 875 957	1 700 790
	Résultat d'exploitation	(I-II) -35 458	-95 302
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés		
	Déficits ou excédents transférés		
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	705	792
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
	Total des produits financiers	705	792
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	947	443
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières	947	443
	Résultat financier	(V-VI) -241	348
	Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI) -35 700	-94 953
Renvois	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier		



Compte de résultat (suite)

ASS Mission Locale V.Ascq

Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	3 401	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	8 472	
	Reprises sur provisions et transferts de charges	6 189	
	Total des produits exceptionnels VII	18 062	
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	28 474	40
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4 150	85
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	486	
	Total des charges exceptionnelles VIII	33 112	125
Résultat exceptionnel (VII-VIII) IX		-15 049	-125
Participation des salariés aux résultats			
Impôts sur les sociétés			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
Engagements à réaliser sur ressources affectées			
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		1 859 267	1 606 280
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		1 910 017	1 701 359
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-50 749	-95 078
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		213 448	150 831
Bénévolat			
Prestations en nature		213 448	150 831
Dons en nature			
Charges		213 448	150 831
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services		213 448	150 831
Personnel bénévole			

Comptabilité tenue en euros



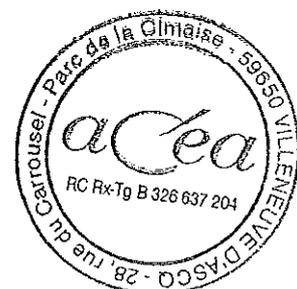
A N N E X E

Exercice clos le 31 décembre 2006

Association locale pour l'insertion
sociale et professionnelle

Mission Locale

1 rue Archimède
59650 VILLENEUVE D'ASCQ



SOMMAIRE

A - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

B - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

2. DEROGATIONS, MODIFICATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

C - INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

1. BILAN ACTIF

- Immobilisations incorporelles. Mouvements principaux
- Immobilisations incorporelles. Amortissements pour dépréciation
- Immobilisations corporelles. Mouvements principaux
- Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation
- Actif circulant - Classement par échéance
- Produits à recevoir

2. BILAN PASSIF

- Provisions pour risques et charges
- Fonds dédiés
- Autres dettes - Classement par échéance

D - INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

- Ventilation des produits d'exploitation
- L'effectif moyen



A - PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été élaborés en respectant les principes du règlement 99.03 à la réécriture du plan comptable général :

- . Image fidèle,
- . Régularité, sincérité,
- . Prudence,
- . Permanence des méthodes.

D'autre part, l'association a pris en compte les adaptations au plan comptable général contenues dans le règlement 99.01 au titre des règles de comptabilisation de domaines spécifiques des règles d'évaluation, de réévaluation des éléments du patrimoine, des contributions volontaires.

Enfin, l'association a pris en considération l'application du règlement CRC 2004-06 relative à la définition et l'évaluation des actifs et les règlements CRC 2002-10 et CRC 2003-7 relatifs à l'amortissement des actifs corporels et incorporels.

Il s'avère que l'application de ces textes ne fait pas apparaître de modification dans l'enregistrement comptable ni dans l'amortissement des biens détenus par l'association. La mise en œuvre de ce règlement n'a pas de conséquence sur les états financiers de l'association.

B - EVENEMENTS DE L'EXERCICE

1. EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

L'association a quitté ses anciens locaux de la ferme Dupire pour emménager fin 2005 dans le bâtiment Technoval au 1 rue Archimède, 59650 Villeneuve d'Ascq. Ce déménagement est devenu réellement effectif en début d'année 2006.

2. DEROGATIONS, MODIFICATIONS AUX PRINCIPES ET METHODES COMPTABLES

L'exercice prend en compte pour la première fois la constatation d'une provision pour indemnités de départ à la retraite.

Cette provision s'élève à 12 910 € au 31/12/2006.



C. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

I. BILAN ACTIF

- Immobilisations incorporelles - Mouvements principaux

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Invest. Directs	Crédit-bail
Logiciels	12 080	

- Immobilisations incorporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels et progiciels	Linéaire	3 ans

- Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Invest. Directs	Crédit-bail
Aménagements	3 741	
Matériel de bureau et matériel informatique	11 083	
Matériel téléphonique	11 194	
Mobiliers	15 046	
Immobilisations en cours	3 954	



Les sorties d'immobilisations sont relatives à la mise au rebut de logiciels, de matériels téléphonique et de mobiliers pour une valeur d'acquisition de 30 576 € totalement amorties. Il y a eu également des cessions en faveur de la MDE d'immobilisations acquises en 2006 pour 4 296 € et amorties de 145 €.

- Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Installations générales	Linéaire	8 ans
Matériel de bureau et matériel informatique	Linéaire	3 et 5 ans
Matériel téléphonique	Linéaire	3, 5 et 10 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 et 8 ans

- Immobilisations financières.

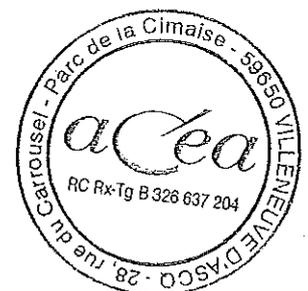
Nature de l'immobilisation	Montant
Actions	1 143
Titres immobilisés	15
Cautions	4 346

- Actif circulant - Classement par échéance

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

- Produits à recevoir

Financeurs et autres débiteurs	Produits à recevoir
Adievamb	374 396
Maison de l'emploi	21 500
Conseil régional	10 250
DTERFP	4 490
Conseil général	77 887
Reprise	20 500
Communes adhérentes	8 842
Equal	11 484
Organismes sociaux	4 250



Secrétariat FDAJ	6 284
Loyers à recevoir	722
ANPE	5 000
FSE	51 000
FSE Parrainage	24 400
Total	621 005

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.

Les créances dépréciées au 31.12.2006 s'élèvent à 25 145 €. Le taux de dépréciation pratiqué est de 100%.

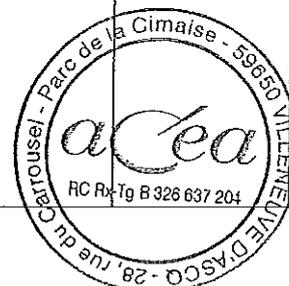
- Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance sont composées de diverses charges d'exploitation.

2. BILAN PASSIF

- Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	25 809			25 809
• valeur du patrimoine intégré				
• fonds statutaires				
• apports				
• legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
• subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme	25 809			25 809
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves	312 227			312 227
• Réserves pour investissements	91 469			91 469
• Autres réserves	220 758			220 758



Subventions d'investissement affectés à des biens non renouvelables	0	12 910		10 838
• Subventions d'équipement	0	12 910		12 910
• Quote part de sub virée au résultat	0		2 072	- 2 072

La subvention d'équipement est étalée sur la durée d'amortissement des investissements qu'elle finance, c'est-à-dire 3 ans.

- Provisions pour risques et charges

Il a été décidé d'établir une provision d'indemnités de départs à la retraite en tenant compte des hypothèses suivantes :

- Age de la retraite : 60 ans ;
- Probabilité de présence des salariés jusqu'à la retraite déterminée d'une enquête statistique empirique ;
- Prise en compte de l'ancienneté effective des salariés ;
- Départ volontaire des salariés ;
- Application de la convention collective pour le calcul de l'indemnité théorique de départ en retraite.

Seuls sont concernés les salariés qui auront au minimum 50 ans en 2007. Il a été pris également comme hypothèse un taux d'actualisation de 5% et un taux d'évolution des salaires de 3%.

- Fonds dédiés

Néant

- Autres dettes - Classement par échéance

Toutes les dettes, sont d'échéance inférieure à un an.

Ces autres dettes intègrent pour 35 667 € les aides FIPJ encaissées et non redistribuées au 31 décembre 2006.



- Détail des produits constatés d'avance

DRTEFP démarche qualité	10 250
CR démarche qualité	10 250
CNASEA	199
TOTAL	20 699



D - DES DÉPENSES RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT

Ventilation des produits d'exploitation

Critères utilisés : subventions d'exploitation de l'état et des collectivités locales

▪ FSE et parrainage FSE	71 K€
▪ Commune de Villeneuve d'Ascq	460 K€
▪ Commune de Mons en Baroeul	47 K€
▪ Etat	392 K€
▪ Adiévamb	469 K€
▪ Conseil général	118 K€
▪ Conseil régional	143 K€
▪ Communes adhérentes	17 K€
▪ Cnasea	23 K€
▪ CAF	13 K€
▪ Autres	68 K€

Total **1 821 K€**

Soit une augmentation des subventions de 267 K€ par rapport à 2005

Ventilation du résultat exceptionnel

	Montant
<u>Charges exceptionnelles :</u>	
Pertes sur loyers	8 302
Pertes sur subventions (DRASS/Mons)	9 470
Perte sur prêts	447
Apurement fournisseurs	7 213
VNC immobilisations cédées	4 151
autres	3 529
<i>Total charges exceptionnelles</i>	<i>33 112</i>
<u>Produits exceptionnels :</u>	
Reprise provisions sur loyers	6 189
Apurement fournisseurs	3 051
Cession d'immobilisations	4151
Reprise de subvention d'investissement	2 072
Autres	2 600
<i>Total produits exceptionnels</i>	<i>18 063</i>
Résultat exceptionnel	- 15 049

