

Association « Génilor »

*Siège social : Avenue de la Libération
33310 Lormont*

Rapport Général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

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 2006 sur :

- le contrôle des comptes de l'Association « Génilor », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations 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.

1° - Opinion sur les comptes annuels

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 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 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.

2 – 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit n'appellent pas de commentaire particulier.

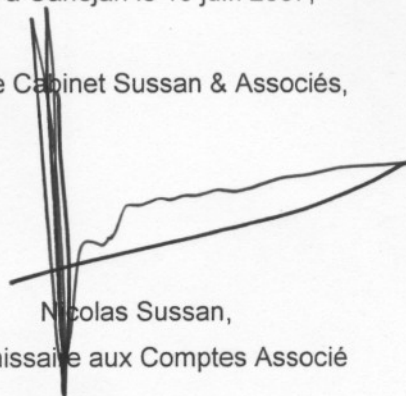
3 - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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.

Fait à Canéjan le 15 juin 2007,

Pour le Cabinet Sussan & Associés,

A handwritten signature in black ink, consisting of a vertical line on the left and a horizontal line extending to the right with a wavy, irregular top edge.

Nicolas Sussan,
Commissaire aux Comptes Associé

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 249	1 169	80		80
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	109 057	71 886	37 171		37 171
Installations techniques, matériel et outillage industriels	102 515	85 584	16 932	22 336	- 5 404
Autres immobilisations corporelles	63 006	51 716	11 290	9 735	1 555
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts	1 000		1 000	600	400
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	276 828	210 355	66 473	32 671	33 802
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	1 133		1 133	1 133	
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	26 231	3 514	22 717	16 179	6 538
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				729	- 729
. Personnel	358		358	646	- 288
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	98 746		98 746	45 214	53 532
Valeurs mobilières de placement	160		160	160	
Disponibilités	1 573		1 573	33 142	- 31 569
Charges constatées d'avance	29		29	7 745	- 7 716
TOTAL (II)	128 230	3 514	124 716	104 947	19 769
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	405 058	213 869	191 189	137 618	53 571

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	-228 609	-234 932	6 323
. Résultat de l'exercice	22 284	6 322	15 962
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	46 497	14 202	32 295
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	-159 828	-214 407	54 579
Provisions pour risques et charges	14 329	10 000	4 329
TOTAL (II)	14 329	10 000	4 329
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	24 669	12 634	12 035
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15 810	17 277	- 1 467
Fournisseurs et comptes rattachés	51 523	20 211	31 312
Autres	244 686	270 586	- 25 900
Produits constatés d'avance		21 317	- 21 317
TOTAL (IV)	336 688	342 025	- 5 337
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	191 189	137 618	53 571
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total			
Produits d'exploitation							
Ventes de marchandises							
Production vendue biens							
Production vendue services	436 171		436 171	419 372		16 799	4,01
Montants nets produits d'expl.	436 171		436 171	419 372		16 799	4,01
Autres produits d'exploitation							
Production stockée							
Production immobilisée			41 860			41 860	
Subventions d'exploitation			204 696	143 946		60 750	42,20
Dons							
Cotisations							
Legs et donations							
Produits liés à des financements réglementaires			9 920	9 920			0,00
Autres produits			36 496	30 222		6 274	20,76
Sous-total des autres produits d'exploitation			292 972	184 089		108 883	59,15
Total des produits d'exploitation (I)			729 143	603 461		125 682	20,83
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat			1 845	1 440		405	28,13
Produits financiers							
De participations							
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés			17	100		- 83	-83,00
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
Total des produits financiers (III)			17	100		- 83	-83,00
Produits exceptionnels							
Sur opérations de gestion			3 516	4 275		- 759	-17,75
Sur opérations en capital			13 625	10 956		2 669	24,36
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels (IV)			17 141	15 231		1 910	12,54
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			748 146	620 232		127 914	20,62
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT							
TOTAL GENERAL			748 146	620 232		127 914	20,62
Charges d'exploitation							
Achats de marchandises et de matières premières							
Variation de stock marchandises et matières premières				-1 006		1 006	-100,00
Autres achats non stockés			123 943	60 330		63 613	105,44
Services extérieurs			79 246	79 886		- 640	-0,80
Autres services extérieurs			43 521	36 753		6 768	18,41
Impôts, taxes et versements assimilés			33 935	34 682		- 747	-2,15
Salaires et traitements			309 880	284 748		25 132	8,83
Charges sociales			98 821	95 018		3 803	4,00
Autres charges de personnels			62	373		- 311	-83,38
Subventions accordées par l'association							

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	18 444	10 694	7 750	72,47
Dotations aux provisions	7 843		7 843	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	7 534	12 250	- 4 716	-38,50
Total des charges d'exploitation (I)	723 231	613 727	109 504	17,84
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	1 138	182	956	525,27
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	1 138	182	956	525,27
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	1 493		1 493	
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	1 493		1 493	
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	725 862	613 909	111 953	18,24
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	22 284	6 322	15 962	252,48
TOTAL GENERAL	748 146	620 232	127 914	20,62
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				

Annexes aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 191 189,08 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 22 283,94 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 24/04/2007 par les dirigeants.

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.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks des autres approvisionnements : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

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.

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 276 828

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		1 249		1 249
Immobilisations corporelles	223 982	50 597		274 579
Immobilisations financières	600	2 900	2 500	1 000
TOTAL	224 582	54 746	2 500	276 828

Amortissements et provisions d'actif = 210 355

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles		1 169		1 169
Immobilisations corporelles	191 911	17 275		209 186
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	191 911	18 444		210 355

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.brevets logiciels	1 249	1 169	80	1 ans
Renovation gros oeuvre	109 057	71 886	37 171	de 10 à 20 ans
Materiel hebergement	94 649	78 069	16 581	de 5 à 10 ans
Materiel restaurant	2 541	2 541	0	5 ans
Materiel socio-educatif	3 130	2 925	205	de 5 à 10 ans
Materiels divers	2 196	2 049	146	de 5 à 10 ans
Instal./agenc.divers	22 517	18 291	4 227	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau	4 296	3 805	491	de 3 à 5 ans
Materiel informatique	28 990	24 996	3 994	de 3 à 5 ans
Mobilier administratif	7 203	4 624	2 578	de 5 à 10 ans
TOTAL	275 828	210 355	65 473	

Etat des créances = 126 364

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	1 000		1 000
Actif circulant & charges d'avance	125 364	125 364	
TOTAL	126 364	125 364	1 000

Provisions pour dépréciation = 3 514

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	2 898	3 514		2 898	3 514
Comptes financiers					
TOTAL	2 898	3 514		2 898	3 514

Produits à recevoir par postes du bilan = 5 013

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	5 013
Disponibilités	
TOTAL	5 013

Charges constatées d'avance = 29

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

Annexes aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 14 329

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	10 000	4 329			14 329
TOTAL	10 000	4 329			14 329

Etat des dettes = 320 879

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	22 189	22 189		
Dettes financières diverses	2 480	2 480		
Fournisseurs	51 523	51 523		
Dettes fiscales & sociales	61 500	61 500		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	183 186	183 186		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	320 879	320 879		

Charges à payer par postes du bilan = 46 320

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	289
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 931
Dettes fiscales & sociales	35 909
Autres dettes	5 192
TOTAL	46 320

Annexes aux comptes annuels (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****Ventilation du chiffre d'affaires = 436 171**

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	436 171	100,00 %
TOTAL	436 171	100.00 %

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.

Annexes aux comptes annuels (suite)

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.

Produits à recevoir = 5 013

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Debit.cred.div.prod.a rec(468700)</i>	5 013
TOTAL	5 013

Charges constatées d'avance = 29

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constat.d'avance(486000)</i>	29
TOTAL	29

Charges à payer = 46 320

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
<i>Banques interets courus(518600)</i>	289
TOTAL	289

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fournis.fact.non parvenue(408100)</i>	4 931
TOTAL	4 931

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Conges a payer(428200)</i>	20 960
<i>Org.soc. ch./conges payes(438200)</i>	9 910
<i>Taxe sur salaires(448631)</i>	2 102
<i>Formation continue(448633)</i>	2 936
TOTAL	35 909

Autres dettes	Montant
<i>Debit.cred.div.char.a pay(468600)</i>	5 192
TOTAL	5 192

Annexes (suite)

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Selon la CCN des foyers de jeunes travailleurs, le départ à la retraite fait l'objet d'une indemnisation égale à 1/5 de mois de salaire par année d'ancienneté avec un maximum de 6 mois de salaire brut.

Au 31 décembre 2006, l'engagement a été calculé selon les données suivantes :

probabilité moyenne de vie des salariées calculée selon la table de mortalité : 95.55%
probabilité moyenne de présence des salariées au moment du départ à la retraite : individualisée
taux d'inflation et augmentation des salaires : 3%
taux d'actualisation : 4%

Le montant de l'engagement s'élève au 31 décembre 2006 à 31 873 euros.

Une provision pour risque et charge existe déjà dans les comptes pour un montant de 14 329 euros, correspondant au départ à la retraite d'une salariée courant de l'année 2007.

ENGAGEMENT DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Le nombre d'heures acquis par l'ensemble du personnel au 31/12/2006 au titre du D.I.F. s'élève à 631 heures.

INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

L'association est en redressement judiciaire depuis le jugement du 24 janvier 2003 qui a décidé d'un règlement du passif par neuf pactes de 25 864.55 euros.
L'association a remboursé au 31/12/2006 un montant total de passif de 111 530.53 euros. Il reste au 31/12/2006 une dette de 155 210.32 euros, soit 6 pactes de 25 864.55 euros.