

# *Cabinet Becouze et Associés*

---

Société Anonyme d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes  
inscrite au tableau de l'Ordre de la Région d'Angers  
membre de la Compagnie Régionale d'Angers  
*Membre de l'association Constantin Partenaires*

Jean-Jacques BECOUZE  
Sébastien BERTRAND  
Isabelle FAUCHER  
Jean-Paul MESSIÉ  
Rémy PICARD  
Loïc de SAINT GEORGE

EXPERTS COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES

## **ASSOCIATION MENAGE SERVICE**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

### **RAPPORT GENERAL RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Becouze**

E-mail : [becouze@becouze.com](mailto:becouze@becouze.com)

Web : [www.becouze.com](http://www.becouze.com)

Membre  
de l'association technique

 **CONSTANTIN**  
*Partenaires*

19, rue René Rouchy - 49100 Angers

Tél : 02 41 31 13 30 - Fax : 02 41 31 13 33 - Société Anonyme au capital de 252 700 € - R.C.S. Angers 323 470 427

**ASSOCIATION MENAGE SERVICE**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 13, avenue de Contades  
49000 ANGERS

---

*Rapport Général du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels pour l'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 annuels de l'association MENAGE SERVICE, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Trésorier. 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 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.

## 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les subventions versées par les financiers sont acquises en fonction de critères particuliers qui s'inscrivent dans le temps.

Nous avons revu les principes de rattachement des produits à l'exercice comptable retenus par l'Association.

Ces travaux n'ont pas révélé d'éléments significatifs de nature à remettre en cause les méthodes appliquées.

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 le rapport moral du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ANGERS, le 31 mars 2007

Le Commissaire aux Comptes  
Cabinet BECOUZE et Associés



S. BERTRAND  
Associé

Ce rapport général comprend 11 pages.

SOMMAIRE

	<u>PAGES</u>
<u>RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</u>	1 - 2
<u>ETATS FINANCIERS</u>	
. Bilan Actif-Passif	4
. Compte de résultat	5
<u>ANNEXE</u>	6 à 11
<u>RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES</u>	12

## BILAN PASSIF

au 31/12/2006

<b>Passif</b>				
	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	%
<b>FONDS PROPRES</b>				
<b>CAPITAUX PROPRES</b>				
Capital social				
Primes d'émission				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires				
Autres réserves				
Report à nouveau	-54 358,16 €	58 069,88 €	-112 428,04 €	-193,61
Subventions d'investissements	20 000,00 €	20 000,00 €	0,00 €	0,00
Provisions réglementées				
Résultat de l'exercice - Perte	-41 169,21 €	-112 428,04 €	71 258,83 €	63,38
<b>TOTAL FONDS PROPRES</b>	<b>-75 527,37 €</b>	<b>-34 358,16 €</b>	<b>-41 169,21 €</b>	<b>-119,82</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Provisions pour risques	43 261,27 €	42 591,63 €	669,64 €	1,57
Provisions pour charges				
<b>TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>43 261,27 €</b>	<b>42 591,63 €</b>	<b>669,64 €</b>	<b>1,57</b>
<b>DETTES</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès établ. crédit	22,72 €	30,59 €	-7,87 €	-25,73
Emprunts et dettes divers				
Avances et acomptes/com. en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 636,28 €	24 180,84 €	-17 544,56 €	-72,56
Dettes fiscales et sociales	200 683,69 €	226 938,06 €	-26 254,37 €	-11,57
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	88 762,86 €	20 037,88 €	68 724,98 €	342,98
Autres dettes fiscales et sociales	7 775,00 €	517,00 €	7 258,00 €	1 403,87
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>303 880,55 €</b>	<b>271 704,37 €</b>	<b>32 176,18 €</b>	<b>11,84</b>
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Produits constatés d'avances	109 703,25 €	254 053,00 €	-144 349,75 €	-56,82
Ecarts de conversion passif				
<b>TOTAL COMPTES DE REGULARISATION</b>	<b>109 703,25 €</b>	<b>254 053,00 €</b>	<b>-144 349,75 €</b>	<b>-56,82</b>
<b>Total Général</b>	<b>381 317,70 €</b>	<b>533 990,84 €</b>	<b>-152 673,14 €</b>	<b>-28,59</b>



## COMPTE DE RESULTAT

au 31/12/2006

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>				
PRESTATIONS DE SERVICES				
Participation des usagers	969 577,10	1 005 020,03	-35 442,93	-4 %
Produits des activités annexes		432,25		
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION				
Subventions	177 230,93	230 750,68	-53 519,75	-23 %
AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE				
Autres produits de gestion courante	29 043,67	58 724,99	-29 681,32	-51 %
TRANSFERT DE CHARGES				
Transfert de charges d'exploitation	11 892,63	11 574,37	318,26	3 %
REPRISE SUR PROVISIONS				
Reprise sur provision	12 029,40	155,99	11 873,41	761 %
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 199 773,73</b>	<b>1 306 658,31</b>	<b>-106 884,58</b>	<b>-8 %</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>				
ACHATS				
Achats	9 495,14	10 965,59	-1 470,45	-13 %
SERVICES EXTERIEURS				
Services extérieurs	26 002,70	25 646,80	355,90	1 %
AUTRES SERVICES EXTERIEURS				
Autres services extérieurs	73 234,66	46 216,51	27 018,15	58 %
CHARGES DE PERSONNEL				
Charges de personnel	763 178,39	939 967,46	-176 789,07	-19 %
Charges sociales	301 162,33	336 909,96	-35 747,63	-11 %
AUTRES IMPOTS ET TAXES				
Autres impôts et taxes	46 243,92	33 713,60	12 530,32	37 %
AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE				
CHARGES DE GESTION COURANTE	30,42	276,78	-246,36	-89 %
DOTATIONS				
Aux amortissements et aux provisions	9 465,90	26 345,21	-16 879,31	-64 %
<b>TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>1 228 813,46</b>	<b>1 420 041,91</b>	<b>-191 228,45</b>	<b>-13 %</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-29 039,73</b>	<b>-113 383,60</b>	<b>84 343,87</b>	<b>-74 %</b>

## COMPTE DE RESULTAT

au 31/12/2006

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N-(N-1)	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES				
Autres intérêts et produits assimilés	487,15	3 056,84	-2 569,69	-84 %
REPRISE SUR PROVISIONS				
Reprises sur provisions				
<b>TOTAL PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>487,15</b>	<b>3 056,84</b>	<b>-2 569,69</b>	<b>-84 %</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
INTERETS ET CHARGES ASSIMILES				
Intérêts et charges assimilés	1 814,32	1 680,06	134,26	8 %
DOTATIONS FINANCIERES				
Aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL CHARGES FINANCIERES</b>	<b>1 814,32</b>	<b>1 680,06</b>	<b>134,26</b>	<b>8 %</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-1 327,17</b>	<b>1 376,78</b>	<b>-2 703,95</b>	<b>-196 %</b>
<b>SOIT UN RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>-30 366,90</b>	<b>-112 006,82</b>	<b>81 639,92</b>	<b>-73 %</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
PRODUITS SUR OPERATION DE GESTION				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 242,13			
PRODUITS S/OPERATION EN CAPITAL				
PRODUITS EXCEPTIONNELS	20,00			
<b>TOTAL PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>1 262,13</b>			
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
SUR OPERATIONS DE GESTION				
Sur opérations de gestion courante	10,99	11,00	-0,01	
Dotations aux amortissements et autres provisions	11 701,24	410,22	11 291,02	2752
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS				
Dotations aux amortissements et provisions				
SUR OPERATIONS EN CAPITAL				
Sur opérations en capital	352,21			
<b>TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>12 064,44</b>	<b>421,22</b>	<b>11 643,22</b>	<b>2764</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>-10 802,31</b>	<b>-421,22</b>	<b>-10 381,09</b>	<b>2465</b>
Résultat d'exploitation	-29 039,73	-113 383,60	84 343,87	-74 %
Résultat financier	-1 327,17	1 376,78	-2 703,95	
Résultat avant impôts (Résultat d'exploitation + Résultat financier)	-30 366,90	-112 006,82	81 639,92	-73 %
Résultat exceptionnel	-10 802,31	-421,22	-10 381,09	
<b>Résultat net de l'exercice</b>	<b>-41 169,21</b>	<b>-112 428,04</b>	<b>71 258,83</b>	<b>-63 %</b>



## ANNEXE

Les notes indiquées ci-après complètent et commentent l'information donnée par le bilan et le compte de résultat, elles font à ce titre partie intégrante des comptes annuels.

TOTAL BILAN AVANT REPARTITION :	381 318
RESULTAT :	- 41 169

### 1 – FAITS CARACTERISTIQUES

L'association bénéficie de l'exonération des cotisations patronales d'Urssaf liées aux services à la personne. Ce qui contribue à améliorer le résultat de l'exercice d'un montant de 98 000 €

### 2 – PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- Indépendance des exercices

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

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

Les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire et en fonction de la durée de vie prévue.



**3 – NOTES SUR LE BILAN**

**3-1 Immobilisations**

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants :

<b><u>IMMOBILIS. BRUTES</u></b>	<b>01/01/2006</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>31/12/2006</b>
Immobilisations incorporelles	7 541	0	0	7 541
Immobilisations corporelles	51 380	2 043	1 330	52 093
<b>TOTAL</b>	<b>58 921</b>	<b>2 043</b>	<b>1 330</b>	<b>59 634</b>
<b><u>AMORTISSEMENTS</u></b>	<b>01/01/2006</b>	<b>+</b>	<b>-</b>	<b>31/12/2006</b>
Immobilisations incorporelles	6 464	532	0	6 996
Immobilisations corporelles	32 860	8 932	975	40 817
<b>TOTAL</b>	<b>39 324</b>	<b>9 464</b>	<b>0</b>	<b>47 813</b>

**3-2 Créances**

Etat des créances :

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Mt brut</b>	<b>&lt; à 1 an</b>	<b>&gt; à 1 an</b>
Créances clients	80 900	80 869	32
Personnel et comptes rattachés			
Organismes sociaux	10 494	10 494	
Etat - Subventions	128 212	128 212	
Débiteurs divers	27 056	27 056	
Charges constatées d'av.	330	330	
<b>TOTAUX</b>	<b>247 024</b>	<b>246 992</b>	<b>32</b>

**Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :**

Subventions : 128 212  
 Autres créances : 10 126

Les autres créances sont principalement constituées par des indemnités à recevoir des organismes de prévoyance et de formation.

---

3-3 Valeurs mobilières de placement

*néant*

3-4 Disponibilités et concours bancaires courants

Créances représentées par des effets de commerce : 0

3-5 Charges constatées d'avance

Charges constatées d'avance : 330

Cette rubrique ne comprend que les charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'association.

3-6 Fonds associatif

Fonds associatif au 31/12/06 : néant

3-7 Réserves, provisions réglementées et subventions d'investissements

La totalité des résultats de l'association a été affectée en report à nouveau.

Subventions d'investissement :

FDI : 8 000 €

FMAD : 12 000 €

Les subventions financent des biens renouvelables en conséquence elles ne font pas l'objet d'amortissements.

### 3-8 Provisions pour risques et charges

	01/01/06	+	-	31/12/2006
Risques & charges	42 592	12 669	12 000	43 261
TOTAL	42 592	12 669	12 000	43 261
Dépréciation clients	29	32	29	32
TOTAL	29	32	29	32

L'association a comptabilisé une provision pour indemnité de départ à la retraite visant à couvrir les engagements futurs.

### 3-9 Dettes

	Mt brut	< à 1 an	1 à 5 ans	> à 5 ans
Fournisseurs.	6 636	6 636		
Dettes. fiscales.& sociales.	200 684	200 684		
Autres dettes	96 538	96 538		
Produits constatés d'avance	109 703	109 703		
TOTAL	413 561	413 561	0	0

#### Dettes relatives aux associations partenaires :

Promo Services :	5 288
Atout Ménage :	503
Promo Jeune Siège :	823

Dettes représentées par des effets de commerce : néant

#### Charges à payer :

Dettes fiscales et sociales :	70 598
Fournisseurs :	4 610

### 3-10 Produits constatés d'avance

Cette rubrique ne contient que des produits ordinaires liés à l'exploitation normale de l'association.

**4 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

4-1 Chiffre d'affaires

	2006	2005	Var %
Prestations de services	969 577	1 004 968	-3,5%
Produits des activités annexes	0	484	-100,0%
<b>TOTAL</b>	<b>969 577</b>	<b>1 005 452</b>	<b>-3,6%</b>

4-2 Reprises sur amortissements et provisions

Les reprises opérées concernent l'activité normale de l'association

4-3 Transferts de charges d'exploitation

Cette rubrique ne contient que des produits ordinaires liés à l'exploitation de l'association. Ils correspondent principalement à des indemnités journalières versées par la CPAM et la prévoyance de l'association ainsi qu'à des remboursements de frais de formation.

4-4 Produits et charges financières

Ventilation des charges financières :

Intérêts des emprunts	
Intérêts sur comptes courants	
Intérêts bancaires	1 814
<b>TOTAL</b>	<b>1 814</b>

4-5 Participation des salariés et impôts sur les bénéfices

L'association ne rentre pas dans le champ d'application des impôts commerciaux.

## 5 – AUTRES INFORMATIONS

### 5-1 Information relative au personnel

Effectifs administratifs :	8 ETP
Agent d'entretien (postes insertion) :	17 ETP
Agent à domicile :	22 ETP
Employé à domicile :	1 ETP
Auxiliaire de vie sociale :	3 ETP

### 5-2 Rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n° 2006-586 du 23 mai 2006, le montant total des rémunérations et avantages en nature consentis aux trois plus hauts cadres dirigeants au titre de l'exercice 2006 s'élève à 34 189 Euros.

**ASSOCIATION MENAGE SERVICE**  
Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901  
Siège social : 13, avenue de Contades  
49000 ANGERS

---

*Rapport Spécial du Commissaire aux Comptes pour l'exercice clos le 31 décembre 2006*

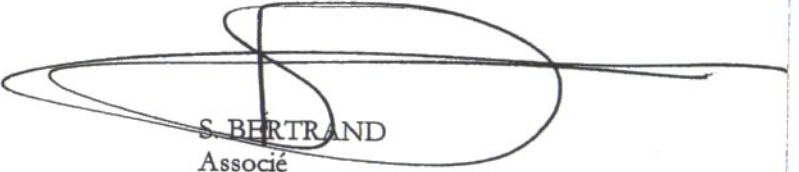
Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à ANGERS, le 31 mars 2007

Le Commissaire aux Comptes  
Cabinet BECOUZE et Associés



S. BERTRAND  
Associé