

Claude LARIDAN

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie de Lyon

Expert-Comptable

Inscrit au Tableau de l'Ordre

de la Région de Lyon

Bureau de Lyon

363, rue Garibaldi

69007 LYON

ALEIJ MISSION LOCALE

Rive Gauche du Drac

72 Mail Marcel Cachin

38600 FONTAINE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

sur les comptes clos au 31 Décembre 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Comptes annuels - Exercice clos le 31 Décembre

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée, je vous présente mon rapport sur :

- le contrôle des comptes annuels de tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi, relatives à l'exercice clos au 31 Décembre 2006.

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 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 comptable 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 l'exercice.

II – JUSTIFICATION DE NOS 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 :

* nous avons vérifié les mouvements de subventions, compte tenu de leur poids dans les produits d'exploitation de l'association.

Dans le cadre de nos appréciations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable de ces estimations.

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents adressés aux mutuelles sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon

Le 23 avril 2007

Le Commissaire aux Comptes

Claude LARIDAN

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'CLARIDAN', written in a cursive style.

BILAN

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

Edité le 21/04/2007

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	5 934	5 617	317	0,17	85	0,04
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	32 538	28 105	4 434	2,38	8 614	3,61
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières						
TOTAL (I)	38 472	33 721	4 751	2,55	8 699	3,65
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	36		36	0,02		
. Personnel					29	0,01
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	88 383		88 383	47,45	78 470	32,93
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	18		18	0,01	18	0,01
Disponibilités	92 864		92 864	49,85	150 687	63,23
Charges constatées d'avance	227		227	0,12	414	0,17
TOTAL (II)	181 528		181 528	97,45	229 618	96,35
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	220 000	33 721	186 279	100,00	238 317	100,00

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

Edité le 21/04/2007

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	10 000	5,37	10 000	4,20
Report à nouveau	-4 078	-2,18	-4 085	-1,70
Résultat de l'exercice	46 132	24,77	7	0,00
Subventions d'investissement	11 216	6,02	5 873	2,46
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	63 270	33,97	11 795	4,95
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
TOTAL (III)				
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 274	9,27	57 763	24,24
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	24 202	12,99	22 145	9,29
. Organismes sociaux	33 995	18,25	38 987	16,36
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	4 166	2,24	2 728	1,14
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	8 204	4,40	62 474	26,21
Produits constatés d'avance	35 168	18,88	42 426	17,80
TOTAL (IV)	123 009	66,03	226 522	95,05
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	186 279	100,00	238 317	100,00

COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

Edité le 21/04/2007

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services									
Chiffres d'Affaires Nets									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			510 481	98,44	502 269	93,95	8 212	1,63	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges					550	0,10	-550	-99,99	
Autres produits			8 095	1,56	31 814	5,95	-23 719	-74,55	
Total des produits d'exploitation			518 576	100,00	534 633	100,00	-16 057	-2,99	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			119 090	22,96	112 552	21,05	6 538	5,81	
Impôts, taxes et versements assimilés			29 046	5,60	30 071	5,62	-1 025	-3,40	
Salaires et traitements			260 602	50,25	282 275	52,80	-21 673	-7,67	
Charges sociales			108 177	20,86	109 183	20,42	-1 006	-0,91	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 415	1,04	9 944	1,86	-4 529	-45,54	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges									
Total des charges d'exploitation			522 329	100,72	544 025	101,76	-21 696	-3,98	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			-3 753	-0,71	-9 392	-1,75	5 639	60,04	
Bénéfice attribué ou perte transférée									
Perte supportée ou bénéfice transféré									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances					0	0,00			
Autres intérêts et produits assimilés									
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers					0	0,00			
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilées			54	0,01	1 161	0,22	-1 107	-95,34	
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières			54	0,01	1 161	0,22	-1 107	-95,34	
RÉSULTAT FINANCIER			-54	-0,00	-1 161	-0,21	1 107	95,35	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			-3 807	-0,72	-10 553	-1,96	6 746	63,92	

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

Edité le 21/04/2007

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	49 752	9,59	8 328	1,56	41 424	497,41	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 070	0,59	3 018	0,56	52	1,72	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Total des produits exceptionnels	52 822	10,19	11 346	2,12	41 476	365,56	
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 883	0,56	786	0,15	2 097	266,79	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital							
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions							
Total des charges exceptionnelles	2 883	0,56	786	0,15	2 097	266,79	
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	49 940	9,63	10 560	1,98	39 380	372,92	
Participation des salariés							
Impôts sur les bénéfices							
Total des Produits	571 398	110,19	545 980	102,12	25 418	4,66	
Total des Charges	525 266	101,29	545 973	102,12	-20 707	-3,78	
RÉSULTAT NET	46 132	8,90	7	0,00	46 125	NS	
	<i>Bénéfice</i>		<i>Bénéfice</i>				
Dont Crédit-bail mobilier							
Dont Crédit-bail immobilier							

ANNEXE

ANNEXE

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 21/04/2007

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 235 528,98 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 46 132,29 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/03/2007 par les dirigeants.

1 - 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 :

- 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.

2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

Suite à la décision de l'Assemblée générale de Dissolution de l'Office Fontainois de l'Enfance et de la Jeunesse, les avances consenties par cette Association à la PAIO sont transformées en dons pour un montant de 44 165 € cette somme figure en produits exceptionnels.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

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

3.1.1 - Immobilisations brutes = 38 472 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 581	353		5 934
Immobilisations corporelles	31 425	1 113		32 538
Immobilisations financières				
TOTAL	37 006	1 466		38 472

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 33 721 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 495	121		5 617
Immobilisations corporelles	22 811	5 294		28 105
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	28 306	5 415		33 721

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Concess.dts similaire	5 934	5 617	317	de 1 à 3 ans
Mat.bureau & informa	31 039	27 492	3 547	3 ans
Materiel hi fi	1 499	612	887	5 ans
TOTAL	38 472	33 721	4 751	

3.2 - Etat des créances = 88 646 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	88 646	88 646	
TOTAL	88 646	88 646	

3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 4 951 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	4 951
Disponibilités	
TOTAL	4 951

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.4 - Charges constatées d'avance = 227 E**

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

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 123 009 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	17 274	17 274		
Dettes fiscales & sociales	62 363	62 363		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	8 204	8 204		
Produits constatés d'avance	35 168	35 168		
TOTAL	123 009	123 009		

4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 60 259 E

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	10 932
Dettes fiscales & sociales	41 122
Autres dettes	8 204
TOTAL	60 259

4.3 - Produits constatés d'avance = 35 168 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**5.1 - 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.

6 - AUTRES INFORMATIONS**6.1 - Effectif moyen**

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	12	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	13	0

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.