Audit Réunion

Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite près la Cour d'Appel
de Saint Denis de la Réunion

ASSOCIATION ICARE

4, RUE SAINTE-ROSE

97410 SAINT-PIERRE

==========

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS

LE 31 MARS 2007

AUDIT REUNION SARL
SOCIETE DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

33, RUE GUSTAVE EIFFEL
ZAC RAVINE A MARQUET
97419 LA POSSESSION (REUNION)

S.A.R.L. au Capital de 10 000 Euros - RCS de Saint-Denis 92 B 670 – SIRET 389 428 970 00013
33, rue Gustave Eiffel – ZAC Ravine à Marquet– 97419 La Possession
Téléphone : 02.62.43.10.43 – Télécopie : 02.62.43.16.04 - E-mail : mdcac@wanadoo.fr

Audit Réunion
Société de Commissariat aux Comptes

Inscrite près la Cour d'Appel
de Saint Denis de la Réunion

ASSOCIATION ICARE

4, Rue Sainte-Rose

97410 SAINT-PIERRE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
COMPTES ANNUELS - EXERCICE CLOS LE 31 MARS 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercie clos le 31 Mars 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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.

S.A.R.L. au Capital de 10 000 Euros - RCS de Saint-Denis 92 B 670 – SIRET 38[illegible]28 970 00013
33, rue Gustave Eiffel – ZA CRavine à Marquet– 97419 La Possession
Téléphone : 02.62.43.10.43 – Télécopie : 02.62.43.16.04 - E-mail : mdeac@wanadoo.fr

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, au regard des règles et principes comptables français, sont 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. 225-235 du Code de Commerce, relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Possession,
Le 2 Juillet 2007

AUDIT REUNION SARL
Le Commissaire aux Comptes,



Michel DUSSAUX

BILAN ICARE AVRIL 2006 - MARS 2007

ACTIF	N	N-1
Immobilisation Corporelle	**23 362.70 €**	**33 642.12 €**
Concession, licence	3 705.81 €	5 078.34 €
Matériel industriel	785.69 €	531.89 €
Installation générale agencement	6 170.24 €	5 753.41 €
Matériel de bureau et informatique	10 780.66 €	16 848.21 €
Mobilier	1 920.30 €	5 430.27 €
Immobilisations financières	**7 349.49 €**	**6 802.71 €**
Caution France Télécom	304.90 €	304.90 €
Caution loyer Tampon nv	1 100.00 €	1 100.00 €
Caution CGE	51.22 €	51.22 €
Caution Cise	98.25 €	98.25 €
Caution CGE St Pierre	52.90 €	52.90 €
Caution Loyer St Louis nv	2 200.00 €	2 200.00 €
Caution Action studio	600.00 €	
Caution CEBOP	2 012.00 €	2 012.00 €
Caution CGE Cebop 5 et 7	53.22 €	106.44 €
Caution aqua service réunion	77.00 €	77.00 €
Caution St Louis II	800.00 €	800.00 €
Créances	**141 231.01 €**	**238 783.06 €**
Clients	121 032.87 €	231 943.06 €
Fournisseurs debiteurs	39.14 €	
Autres créances	20 159.00 €	6 840.00 €
Trésorerie	**72 983.92 €**	**68 819.56 €**
Banque	44 407.94 €	13 060.06 €
Epargne	28 239.26 €	5 236.76 €
Caisse	336.72 €	360.74 €
Actions en bourse		50 162.00 €
Charges constatées d'avance	**1 147.97 €**	**1 354.79 €**
Assurances constatées d'av.	1 147.97 €	1 072.19 €
		282.60 €
Produits à recevoir	**32 480.86 €**	
TOTAL ACTIF	278 555.95 €	349 402.24 €

PASSIF	N	N-1
Report à nouveau	219 884.69 €	249 740.56 €
Résultat de l'exercice	-64 660.44 €	-29 855.87 €
Avances et acomptes	**0.00 €**	**28 000.00 €**
Autres créditeurs		28 000.00 €
Dettes fournisseurs	**29 363.36 €**	**16 144.34 €**
AEC audit / Agir ABCD	5 156.10 €	328.54 €
Buro diffus / Banguy - Victory ord ménagère	488.01 €	101.71 €
CGE, Cise, cazal, Climelec	3 049.06 €	243.97 €
DIDS, dalon la case	100.00 €	176.28 €
Déplacement	8 383.06 €	9 014.91 €
EDF		146.33 €
France télécom	174.13 €	886.03 €
La Gazelle		622.03 €
GPS, Kis	520.00 €	180.00 €
Loyer	4 687.80 €	
Micro réunion		314.00 €
NCI	422.90 €	2 105.15 €
Sam Mura	554.76 €	345.16 €
SFR, STE	271.11 €	344.60 €
Transport Gérard		50.00 €
Vabé Frédéric		1 185.00 €
Vivalo	88.43 €	100.63 €
Factures non parvenues	5 468.00 €	
Autres dettes	**65 255.01 €**	**85 373.21 €**
Rémunérations dues	22 427.04 €	19 775.26 €
Congés à payer + charges	29 323.96 €	30 828.35 €
Sécurité sociales		9 110.00 €
Caisse de retraite	8 225.47 €	7 804.00 €
Assedic	1 744.00 €	1 749.00 €
Autres dettes	3 534.54 €	6 230.20 €
Produits constatés d'avance	28 713.33 €	9 876.40 €
Provisions pour risque / créance		
TOTAL PASSIF	278 555.95 €	349 402.24 €

AUDIT REUNION SARL
Commissariat aux comptes
33, rue Gustave Eiffel
Z.A RAVINE A MARQUET
97419 LA POSSESSION
Tél. 0262 43 10 43 - Fax. 0262 43 16 0
E-mail : mdcac@wanadoo.fr

COMPTE DE RESULTAT ICARE 2006-2007

CHARGES	N	N-1	PRODUITS	N	N-1
Achat matériel pédagogique	**474.75 €**	**133.28 €**	**Chiffre d'affaires**	**437 176.87 €**	**558 816.92 €**
			Prestations de formations Bilan Comp	78 716.16 €	115 654.10 €
Autres charges externes	**135 920.90 €**	**155 716.73 €**	Prestations ANPE	128 318.45 €	131 849.02 €
Achat d'études et de prestations	13 403.03 €	19 379.90 €	Conventions de formation	156 443.03 €	247 908.10 €
Eau	992.96 €	1 028.28 €	Autres conventions d'accompagnement	60 360.49 €	58 058.70 €
Electricité	3 016.01 €	2 984.29 €	Formation de formateurs	7 678.74 €	
Fo entretien et petit équipement	1 920.98 €	3 124.50 €	Autres prestations de services	5 660.00 €	5 347.00 €
Fo administratives	3 776.66 €	3 135.27 €			
Crédit bail immobilier	2 573.75 €	2 281.25 €	**Subvention d'exploitation**	11 790.59 €	18 824.21 €
Locations	66 751.52 €	64 226.32 €			
Entretien des locaux	744.25 €	2 126.03 €	**Subventions**	**26 387.53 €**	
Entretien du matériel - Maintenance	6 536.94 €	3 518.63 €	BCTH (Région - Agefiph)	17 629.00 €	
Assurances	2 170.89 €	2 159.18 €	CLASS (CAF)	3 358.53 €	
Documentation générale	157.69 €	88.10 €	Conduite de projet (Région)	5 400.00 €	
Formation du personnel	380.00 €	3 647.44 €			
Honoraires	5 208.00 €	7 765.00 €	**Produits divers de gestion**	681.86 €	2 199.59 €
Déplacement stagiaires	300.00 €	1 830.00 €			
Déplacement du personnel	10 002.97 €	17 258.15 €	**Produits financiers**	1 766.50 €	3 444.04 €
Réceptions - Relations publiques	3 412.23 €	4 783.24 €			
Frais postaux et télécommunication	13 972.34 €	16 099.00 €	**Cotisation des membres**		15.00 €
Autres frais et commissions	600.68 €	282.15 €			
			Reprise des prov. S/ perte		**4 802.00 €**
Impôts et taxes	**11 764.37 €**	**15 421.17 €**			
Taxes sur salaires	3 782.21 €	4 595.46 €	**Produits des cessions d'éléments actifs**	**1 568.98 €**	
Formation continue	6 937.16 €	9 846.71 €			
Taxe professionnelle	565.00 €		**Produits exceptionnels**	**21 673.84 €**	**0.00 €**
Taxe foncière	480.00 €	979.00 €	Régul CGSS	18 508.00 €	
Rémunération du personnel	**317 210.02 €**	**321 899.67 €**	Régul fournisseurs antérieurs	1 266.96 €	
Charges sociales	**83 060.92 €**	**100 634.49 €**	Régul solde MPI ant	1 898.88 €	
Provision pour congés payés	**-1 504.39 €**	**-1 552.25 €**			
Perte sur créances irrécouvrables		**4 802.00 €**			
Charges diverses de gestion courante	**886.27 €**	**859.07 €**			
Charges financières	**1 037.09 €**	**6 778.81 €**			
Dotations aux amortissements	**13 468.80 €**	**13 264.66 €**			
Valeur comptable des éléments cédés	**2 067.88 €**				
Autres charges exceptionnelles	**1 320.00 €**				
Résultat de l'exercice	**-64 660.44 €**	**-29 855.87 €**			
TOTAL CHARGES	**501 046.17 €**	**588 101.76 €**	**TOTAL PRODUITS**	**501 046.17 €**	**588 101.76 €**
	565 706.61 €	617 957.63 €			

AUDIT REUNION SARL
Commissariat aux comptes
3 [illegible] Eiffel
Z.A. RAVINE A MARQUET
97419 LA POSSESSION
Tél. 0262 43 10 43 - Fax. 0262 43 16 [illegible]
E-mail : mdcac@wanadoo.fr

ANNEXE

ASSOCIATION ICARE

4, Rue Sainte-Rose

97410 SAINT-PIERRE

Annexe des comptes annuels

Exercice 01/04/06 à 31/03/07

Règles et méthodes comptables

Engagements financiers et autres informations

Notes sur le Bilan Actif

Notes sur le Bilan Passif

AUDIT REUNION SARL
Commissariat aux comptes
33, rue Gustave Eiffel
Z.A RAVINE W MARQUET
97419 LA POSSESSION
Tél. 0262 43 10 43 - Fax. 0262 43 16
E-mail : mdcac@wanadoo.fr

ANNEXE

Total du bilan avant répartition : 278 555,95 € Résultat : - 64 660,44 €

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le ..... par les dirigeants de l'Association.

1 – 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.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.

2 – ENGAGEMENTS FINANCIERS & AUTRES INFORMATIONS

Engagements donnés	Non recensés
Dettes garanties par des sûretés réelles	Non applicable
Autres informations significatives	Non recensés

AUDIT REUNION SARL
Commissariat aux comptes
33, rue Gustave Eiffel
Z.A RAVINE À MARQUET
97419 LA POSSESSION
Tél. 0262 43 10 43 - Fax. 0262 43 16 0
E-mail : mdcac@wanadoo.fr

ANNEXE

3 – NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

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

Valeurs brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la Clôture
Immos incorporelles	5 490			5 490
Immos corporelles	83 924	5 257	7 350	81 831
Immos financières	6 803	600	53	7 350
TOTAL	96 217	5 857	7 403	94 671

Amortissements et Provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immos incorporelles	412	1 372		1 784
Immos corporelles	55 361	12 096	5 282	62 175
Titres équivalence				
Aut. Immos financières				
TOTAL	55 773	14 214	5 282	63 959

Créances représentées par des effets de commerce : Non applicable

Etat des créances :

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant & Charges d'avance	247 844	247 844	

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan : 32 481

Charges constatées d'avance :

Charges à répartir : Non applicable

AUDIT REUNION SARL
Commissariat aux comptes
33, rue Gustave Eiffel
Z.A. RAVINE A MARQUET
97419 LA POSSESSION
Tél. 0262 43 10 43 - Fax. 0262 43 16
E-mail : mdcac@wanadoo.fr

ANNEXE

4 – NOTES SUR LE BILAN PASIF

Capital social : Actions ou parts sociales : Non applicable

Provisions : pour dépréciation des comptes clients : Non recencé

Etat des dettes :

	Montant brut	A 1 an au plus	A +1 an - 5 ans	A plus de 5 ans
Etabliss. de crédit				
Dettes financ. div .				
Fournisseurs	29 363	29 363		
Dettes fisc. et soc.	64 489	64 489		
Dettes / immos				
Autres dettes				
Produits const. d'av.	28 713	28 713		
Avances reçus s/ subv.				
TOTAL	122 565	122 565		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan : 32 093

Formation continue 1T07	1 834
Taxe sur salaires 1T07	935
Dette pour congés à payer	22 048
Charges sur congés à payer	7 276

Produits constatés d'avance : 28 713

CLASS	592
Conv BCTH Région	14 060
Conv BCTH Agefiph	14 061

AUDIT REUNION SARL
Commissariat aux comptes
33, rue Gustave Eiffel
Z.A RAVINE A MARQUET
97419 LA POSSESSION
Tél. 0262 43 10 43 - Fax. 0262 43 16
E-mail : mdcac@wanadoo.fr