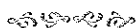
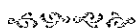


Association  
**ESPACE FORMATION**

C.E.C. Les Heures Claires  
13800 ISTRES



**RAPPORT GENERAL**  
du  
**Commissaire aux Comptes**  
  
Exercice clos le 31 août 2007



*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 août 2007 sur :*

- *Le contrôle des comptes annuels de l'association ESPACE FORMATION 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 de la profession 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 formulons une réserve pour absence d'information pertinente dans l'annexe sur le point suivant :

- ▣ Le résultat au 31 août 2007 est une perte importante de -79.470 €. En fonction de ce résultat, les fonds propres de l'association ont diminué de façon significative et s'élèvent à -201.131 €. D'importantes difficultés de trésorerie subsistent.

Il reste de cette situation une incertitude significative faisant peser un doute quant à la continuité de l'exploitation.

En cas d'issue défavorable des mesures entreprises, l'application des principes comptables généralement admis dans un contexte normal de poursuite des activités, concernant notamment l'évaluation des actifs et des passifs, pourrait s'avérer inappropriée.

Sous cette réserve, nous certifions que les comptes annuels sont réguliers et sincères au regard des principes comptables français 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, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> 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 de la profession applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

La partie financière n'a pas été incluse dans le rapport d'activité.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

*Marseille, le 6 novembre 2007*  
*Le Commissaire aux Comptes*

  
**Alexandre BIZAILLON**

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/08/2007-08			Exercice N-1 31/12/2006-07	Ecart N/N-1	
	Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%
Capital souscrit non appelé (I)						
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement						
Frais de développement						
Concessions, Brevets et droits similaires	18 900	13 184	5 716	637	5 079	797.72
Fonds commercial (1)						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances et acomptes						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques Matériel et outillage	58 367	53 766	4 601	5 889	1 288	21.87
Autres immobilisations corporelles	49 015	33 991	15 024	2 179	12 845	589.49
Immobilisations en cours						
Avances et acomptes						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>						
Participations mises en équivalence						
Autres participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 206		3 206	4 150	944	22.74
<b>TOTAL II</b>	<b>129 483</b>	<b>106 941</b>	<b>28 542</b>	<b>12 059</b>	<b>15 692</b>	<b>122.07</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS</b>				812	812	100.00
Matières premières, approvisionnements						
En-cours de production de biens						
En-cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances et acomptes versés sur commandes						
<b>CRÉANCES (3)</b>						
Clients et Comptes rattachés	170 768	6 023	164 745	187 318	22 574	12.05
Autres créances	106 333		106 333	134 867	28 535	21.16
Capital souscrit - appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	24 339		24 339	43 281	18 942	43.77
Charges constatées d'avance (3)	9 027		9 027	4 262	4 764	111.77
<b>TOTAL III</b>	<b>310 466</b>	<b>6 023</b>	<b>304 443</b>	<b>310 571</b>	<b>66 028</b>	<b>117.80</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>						
Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
Primes de remboursement des obligations (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>439 949</b>	<b>106 964</b>	<b>332 985</b>	<b>332 639</b>	<b>50 406</b>	<b>15.15</b>

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/08/2007-08	31/12/2006-12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé : )		82 404	82 404	100.00
	Primes d'émission, de fusion, d'apport				
	Ecarts de réévaluation				
	<b>RESERVES</b>				
	Réserve légale				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	121 661		121 661	
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)</b>	79 470	201 065	121 595	61.06
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	201 131	201 661	79 470	65.82	
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs				
	Avances conditionnées				
<b>TOTAL II</b>					
PROVISIONS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	43 166	41 289	1 877	4.55
	<b>TOTAL III</b>	43 166	41 289	1 877	4.55
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>				
	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts auprès d'établissements de crédit				
	Concours bancaires courants				
	Emprunts et dettes financières diverses				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	38 525		38 525	
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 691	24 004	27 687	115.34
	Dettes fiscales et sociales	320 720	194 481	126 238	64.91
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Autres dettes	32 377	1 527	30 850	NS	
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	47 643	243 756	196 113	80.45
	<b>TOTAL IV</b>	490 955	463 763	27 192	5.86
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	321 991	383 896	61 905	19.15

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

490 955

392 588

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N° 31/08/2007-08			Exercice N-1	Ecart (N°/N-1)	
	France	Exportation	Total	31/12/2006-07	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises				177	177	100.00
Production vendue de Biens						
Production vendue de Services	658 336		658 336	964 799	306 463	31.76
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	658 336		658 336	964 976	306 640	31.78
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			228 265	208 766	19 499	9.34
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			46 944	46 984	40	0.08
Autres produits			517	838	321	38.30
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			934 063	1 221 563	287 501	29.64
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)			812	812	1 624	200.00
Autres achats et charges externes *			80 563	139 911	59 349	42.42
Impôts, taxes et versements assimilés			65 723	83 683	17 960	21.46
Salaires et traitements			589 548	839 666	250 118	29.79
Charges sociales			219 938	317 665	97 728	30.76
Dotations aux amortissements et dépréciations						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			3 052	6 888	3 836	55.69
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations						
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations				1 978	1 978	100.00
Dotations aux provisions			43 166	41 289	1 877	4.55
Autres charges			84	81	165	204.45
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			1 002 886	1 140 187	127 301	29.83
<b>1° RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			63 823	78 324	15 500	67.0
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/03/2007-08	31/12/2006-07	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations (3)				
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)	65	18	47	255.62
Autres intérêts et produits assimilés (3)	2 347		2 347	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>	<b>2 412</b>	<b>18</b>	<b>2 393</b>	<b>NS</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées (4)	1 386	700	686	98.08
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 386</b>	<b>700</b>	<b>686</b>	<b>98.08</b>
<b>2 RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 026</b>	<b>632</b>	<b>394</b>	<b>250.42</b>
<b>3 RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (II+III+V-VI)</b>	<b>67 798</b>	<b>70 305</b>	<b>1 507</b>	<b>67.51</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		3 013	3 013	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		2 974	2 974	100.00
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>		<b>5 987</b>	<b>5 987</b>	<b>100.00</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	11 672	480	11 192	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		267	267	100.00
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>11 672</b>	<b>747</b>	<b>10 925</b>	<b>NS</b>
<b>4 RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>11 672</b>	<b>6 240</b>	<b>5 432</b>	<b>82.74</b>
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)				
Impôts sur les bénéfices (X)				
<b>TOTAL PRODUITS (II+III+V+VII)</b>	<b>98 474</b>	<b>102 255</b>	<b>2 781</b>	<b>22.94</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>115 946</b>	<b>110 163</b>	<b>115 600</b>	<b>22.04</b>
<b>5 BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	<b>19 528</b>	<b>12 092</b>	<b>7 436</b>	<b>61.06</b>

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

**ESPACE FORMATION  
CEC LES HEURES CLAIRES**

**13800 ISTRES  
N° SIRET 381 332 063 00019 NAF 804C**

ANNEXE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 août 2007  
dont le total est de 332 991 €

Et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste  
dégageant une perte de 79 470 €

Durée de l'exercice

8 mois, recouvrant la période du 01 janvier au 31 août 2007

Etablissement des comptes

Les comptes ont été établis le 30 septembre 2007

Les notes N°1 à 6 ci-après font partie intégrante des comptes annuels.





ANNEXE ELEMENT N° 1-1	NOTE N° 1
REGLES ET METHODES COMPTABLES	PAGE 1/2
<p><u>PRINCIPE DE BASE</u></p>	
<p>Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>. continuité de l'exploitation</li> <li>. permanence des méthodes d'un exercice à l'autre</li> <li>. indépendance des exercices</li> </ul> <p>et conformément aux règles générales d'établissement ou de présentation des comptes annuels.</p> <p>La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.</p> <p>Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :</p> <p><u>a) Immobilisations corporelles.</u></p> <p>Toutes les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).</p>	

ANNEXES ELEMENTS N°1-1	NOTE N°1
REGLES ET METHODES COMPTABLES	PAGE 2/2

Conformément au dispositions du Plan Comptable Général, modifié par :

- \* le règlement CRC 02-10 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs par le règlement CRC 03-07,
- \* le règlement CRC 04-06 relatif à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs,

L'association a réalisé une analyse de son actif immobilisé conduisant au points suivants :

- \* il n'y a pas été identifié de composant d'une valeur significative
- \* la durée d'amortissement pratiquée ne fait apparaître aucun écart significatif avec la durée d'utilisation réelle des biens.
- \* au 31/08/2007 aucun indice de perte de valeur n'a été identifié. L'association n'a donc réalisé aucun test de dépréciation.

b) créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision pour dépréciation est pratiquée quand la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ANNEXES ELEMENTS N°1-1	NOTE N°1
INFORMATIONS GENERALES COMPLEMENTAIRES	PAGE 1

Pour l'exercice 2007, l'association a bénéficié des concours suivants :

\* Mise à disposition de personnel par l'association de Gestion du PLIE  
(valeur non communiquée)

\* charges diverses avancées par le PLIE OUEST PROVENCE  
(valeur non communiquée)

\* fournitures de fluides et de l'électricité ( valeur non communiquée)

\* mise à disposition des locaux par le SAN OUEST PROVENCE  
(valeur non communiquée)

Tableau des immobilisations

Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentation	Diminution	Valeur brute à la clôture de l'exercice
<b><u>Immobilisations incorp.</u></b>	<b><u>13 547</u></b>	<b><u>5 353</u></b>		<b><u>18 900</u></b>
<b><u>Immobilisations corpo.</u></b>	<b><u>93 046</u></b>	<b><u>14 335</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>107 381</u></b>
dont				
I.T.M.O.I	58 367			58 367
Matériel et mobilier bureau	30 373	10 858		41 231
Matériel de transport	1 220			1 220
I.A.A. Divers	3 086	3 477		6 563
<b><u>Immobilisations financières</u></b>	<b><u>4 150</u></b>	<b><u>38</u></b>	<b><u>982</u></b>	<b><u>3 206</u></b>
dont				
Dépôt et Cautionnement	4 150	38	982	3 206
<b>TOTAL</b>	<b>110 743</b>	<b>19 726</b>	<b>982</b>	<b>129 487</b>

ANNEXE ELEMENT N°3	NOTE N° 4
ETAT DES AMORTISSEMENTS	PAGE 1

Tableau des amortissements (économiques)

Les immobilisations corporelles font l'objet d'un amortissement pour dépréciation calculé suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue

Situation et mouvements	Amort. cumulés au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminution d'amort. de l'exercice	Amort. cumulés à la fin de l'exercice
Rubriques				
<b><u>Immobilisations incorp.</u></b>	<b><u>12 910</u></b>	<b><u>274</u></b>		<b><u>13 184</u></b>
<b><u>Immobilisations corporelles</u></b>	<b><u>84 979</u></b>	<b><u>2 778</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>87 757</u></b>
I.T.M.O.I	52 478	1 288		53 766
Matériel et mobilier bureau	28 701	1 271		29 972
Matériel de transport	1 220			1 220
I.A.A. Divers	2 580	219		2 799
<b><u>Immobilisations financières</u></b>				
<b><u>Total amort. immobilisat.</u></b>	<b><u>97 889</u></b>	<b><u>3 052</u></b>	<b><u>0</u></b>	<b><u>100 941</u></b>

Remarque :

Ce tableau ne comprend que les amortissements, à l'exclusion des provisions pouvant concerner notamment les immobilisations financières.

Il correspond aux amortissements venant en diminution de valeur à l'actif du bilan.

1. Tableau des créances

	Montant brut	Dont à 1 an au plus	Dont à plus d'un an
<b><u>ACTIF IMMOBILISE</u></b>			
. Capital souscrit non appelé			
. Créances rattachées à des participations			
. Prêts			
. Autres immobilisations financières Dépôt et cautionnement	3206	38	3168
<b>TOTAL 1</b>	<b>3 206</b>	<b>38</b>	<b>3 168</b>
<b><u>ACTIF CIRCULANT</u></b>			
. Créances clients et comptes rattachés	170 768	170 768	
. Autres créances	106 333	106 333	
. Capital souscrit appelé, non versé			
<b>TOTAL 2</b>	<b>277 101</b>	<b>277 101</b>	<b>0</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>280 307</b>	<b>277 139</b>	<b>3 168</b>

ANNEXE ELEMENT N°4	NOTE N°5
ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES	PAGE 2/2

**2. Tableau des dettes**

	Montant brut	Dont à 1 an au plus	Dont à plus 1 an et 5 ans au plus	Dont à plus de 5 ans
. Emprunts obligataires convertibles				
. Autres emprunts obligataires				
. Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1)				
. Avance et acompte reçus sur commandes en cours	38 525	38 525		
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	51 691	51 691		
. Dettes fiscales et sociales	320 720	320 720		
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
. Autres dettes	32377	32377		
<b>TOTAL</b>	<b>443 313</b>	<b>443 313</b>	<b>0</b>	
(1) dont emprunts participatifs	(-)			



<u>PRODUITS A RECEVOIR</u>	<u>MONTANT</u>
. Créances rattachées à des participations	
. <u>Actif circulant</u>	
. Créances clients et comptes rattachés	11 974
. Autres créances	106 333
<b>TOTAL</b>	<b>118 307</b>
<u>CHARGES A PAYER</u>	<u>MONTANT</u>
. <u>Dettes</u>	
. Emprunts obligataires convertibles	
. Autres emprunts obligataires	
. Emprunts et dettes auprès des étab. de crédit	
. Emprunts et dettes financières divers	
. Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 006
. Dettes fiscales et sociales	138 525
. Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
<b>TOTAL</b>	<b>146 531</b>

<u>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</u>	MONTANT
. <u>Actif circulant</u>	
. Créances clients et comptes rattachés	
. Autres créances	47 643
<b>TOTAL</b>	<b>47 643</b>
<u>CHARGES CONSTATES D'AVANCE</u>	MONTANT
. <u>Dettes</u>	
. Achats stockables	
. Achats non stockables	
. Services extérieurs	
. Autres services extérieurs	9 026
<b>TOTAL</b>	<b>9 026</b>