CONTINENTALE D'AUDIT

INSTITUT DE FORMATION A L'ANIMATION

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

(Exercice clos le 31 décembre 2007)

CONTINENTALE D'AUDIT

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

22 PLACE DU GÉNÉRAL CATROUX - 75017 PARIS
TÉL 01 55 65 15 55 - FAX 01 55 65 15 99
E-mail : caudit@dsa.fr

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

(Exercice clos le 31 décembre 2007)

Aux membres de l'association

INSTITUT DE FORMATION A L'ANIMATION
Paris,

Mesdames et Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Institut de Formation à l'Animation 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 de l'association. 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, 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

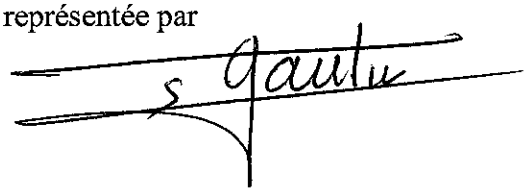
3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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.

Paris, le 2 juin 2008

CONTINENTALE D'AUDIT
représentée par



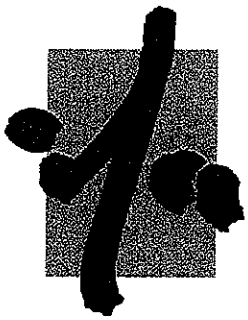
Serge GAUTIER
Président Directeur Général

BILAN ACTIF AU 31.12.2007

	Au 31.12.2007			Au 31.12.06
	Brut	Amort & Prov	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 022	1 022	0	0
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immmobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indust.				
Autres immobilisations corporelles	27 219	26 735	484	719
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	28 241	27 757	484	719
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation				
Clients et comptes rattachés	179 621	79 175	100 446	108 719
Autres créances	53 912		53 912	90 819
Valeurs mobilières de placement	246		246	246
Disponibilités	52 057		52 057	66 689
Charges constatées d'avance	4 988		4 988	1 371
TOTAL (II)	290 824	79 175	211 649	267 844
Charges à répartir sur plusieurs exerc. (III)				
Primes de remboursement des oblig. (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	319 065	106 932	212 133	268 563

BILAN PASSIF AU 31.12.2007

	au 31.12.2007	au 31.12.2006
	Net	Net
FONDS PROPRES		
Fonds associatif sans droit de reprise	41 499	35 191
Fonds associatif avec droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Affectation au "projet associatif" (affectation des exercices précédents)		
Report à nouveau		
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	931	6 308
Fonds associatif pouvant être repris avant dissolution de l'association		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	42 430	41 499
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (II)	0	0
DETTES		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	4 420	0
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 233	170 765
Dettes fiscales et sociales	54 050	49 519
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	0	1 008
COMPTES DE REGULARISATION PASSIF		
Produits constatés d'avance	0	5 772
TOTAL (III)	169 703	227 064
Ecarts de conversion passif (IV)		
TOTAL GENERAL (I à IV)	212 133	268 563



compte de résultat 2007

		réalisé 31.12.2007	réalisé 31.12.2006
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Prestations de services			
706001 Participation stagiaires ou individuels		96 810	72 224
706002 Prestations, études (arfa)		0	19 360
706004 Prestations formation collectivités locales & associations		38 850	38 128
706005 Fongecif - prestations formation		63 582	35 825
706007 VAE		3 950	3 790
706008 Prestation CMJCF à reverser		27 201	0
706500 Subvention Conseil Régional d'Ile de France		137 934	140 408
706500 Subvention CRIF - emplois jeunes		0	4 800
	Total	368 327	314 535
Subventions d'exploitation			
740200 Subvention Ministère Jeunesse et Sports		30 266	10 000
740300 Fonjep		7 261	7 261
740400 Cnasea subvention VAE		1 350	0
		38 877	17 261
Reprises s/amortissement & provisions, transferts de charges			
781120 Reprise sur amortissement		0	719
781500 Reprise s/provision congés payés		0	577
791000 Transfert de charges d'exploitation		4 967	4 699
	Total	4 967	5 995
Total des produits d'exploitation		412 171	337 791
PRODUITS FINANCIERS			
Autres intérêts et produits assimilés			
768000 Autres produits financiers		586	125
	Total	586	125
Total des produits financiers		586	125
PRODUITS EXCEPTIONNELS		180	2 714
Total des produits exceptionnels		180	2 714
TOTAL DES PRODUITS		412 937	340 630

		réalisé 31.12.2007	réalisé 31.12.2006
CHARGES D'EXPLOITATION			
Autres achats et charges externes			
604110 Achats spectacles		0	3 430
604410 Etudes et prestations		57 430	54 000
604410 Prestations VAE CMJCF à reverser		27 201	0
606100 EDF - GDF		1 057	1 457
606400 Fournitures de bureau		3 490	2 687
606410 Photocopies		7 482	6 798
606420 Frais et fournitures pédagogiques		1 114	1 485
611100 Sous traitance formation		4 975	4 781
613200 Locations immobilières formation		29 046	30 622
614000 Charges copropriété		3 182	1 279
615500 Entretien,réparations, travaux		2 433	202
615600 Maintenance informatique		1 875	1 875
616000 Primes d'assurances		2 428	1 613
618000 Documentation		622	945
622100 Commissions sur achats		226	117
622600 Honoraires		5 096	3 670
623710 Publicité, publications		80	616
623800 Cadeaux, dons		20	652
625100 Déplacements		63	388
625700 Missions, réceptions		997	1 519
626100 Frais postaux		3 095	2 608
626200 Télécommunications		3 966	3 429
627000 Services bancaires et assimilés		253	232
628000 Cotisations		1 273	995
	Total	157 403	125 400
Impôts, taxes et versements assimilés			
631100 Taxe sur salaires		4 293	4 326
631300 Formation		646	856
635120 Taxe foncière		247	240
635130 Autres impôts locaux		423	415
	Total	5 609	5 837
Salaires et traitements			
641101 Rémunérations permanents		105 545	104 113
641102 Rémunérations occasionnels		17 150	19 956
	Total	122 695	124 069
Charges sociales			
645100 URSSAF		34 504	32 203
645301 CIPS Prévoyance NC et mutuelle		1 000	498
645302 CIPC Retraite et prévoyance cadres		1 659	1 687
645303 CPM Retraite et prévoyance		8 012	8 432
645400 ASSEDIC		5 045	5 364
647000 Tickets restaurant		2 494	2 271
647500 Médecine du travail et pharmacie		472	463
648000 Formation du personnel		126	126
	Total	53 313	51 044
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
681120 Dotations aux amort. Sur immobilisations corporelles		235	472
681500 Dotations aux provisions pour congés payés		3 098	0
681501 Dotations aux provisions pour créances douteuses		61 485	15 000
	Total	64 818	15 472
Total des charges d'exploitation		403 839	321 822
CHARGES FINANCIERES			
Total des charges financières		0	0
CHARGES EXCEPTIONNELLES		8 167	12 500
Total des charges exceptionnelles		8 167	12 500
TOTAL DES CHARGES		412 006	334 322
SOLDE (EXCEDENT OU DEFICIT)		932	6 303

Règles et méthodes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

1 - Présentation des comptes

Les comptes annuels présentés ci-contre laissent apparaître au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2007 un total de 212.133 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, un résultat de 932 .
L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007.
Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

2 - Méthodes générales

· Convention de principe

Les conventions générales 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 d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

· Immobilisations et amortissements

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires). Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

· Créances

Les créances sont valorisées à la valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

· Méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

· Méthode de présentation :

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

CONTINENTALE D'AUDIT

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

22 PLACE DU GÉNÉRAL CATROUX - 75017 PARIS
TÉL 01 55 65 15 55 - FAX 01 55 65 15 99
E-mail : caudit@dsa.fr

Monsieur le Président
INSTITUT DE FORMATION A L'ANIMATION
168 bis, rue Cardinet

75017 PARIS

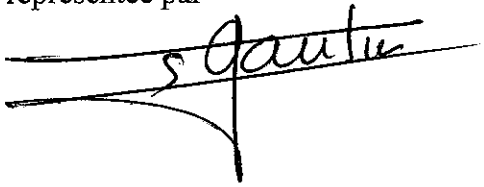
Paris, le 2 juin 2008

Monsieur le Président,

Nous vous prions de trouver ci-joint notre rapport général de commissaire aux comptes relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007 concernant votre association.

Nous vous en souhaitons bonne réception et vous prions de croire, Monsieur le Président, en l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

CONTINENTALE D'AUDIT
représentée par



Serge GAUTIER
Président Directeur Général