

Association « Génilor »

*Siège social : Avenue de la Libération
33310 Lormont*

Rapport Général du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 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'exercice clos le 31 décembre 2007 sur :

- le contrôle des comptes de l'Association « Génilor », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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.

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.

Comme précisé dans l'annexe des comptes annuels, le principe de continuité d'exploitation a été appliqué.

L'Association bénéficie depuis janvier 2003 d'un plan de continuation à l'issue de la procédure de redressement judiciaire dont elle a fait l'objet.

La continuation de l'exploitation est subordonnée au paiement, au mois de Janvier de chaque année, d'un pacte annuel de 25.865 Euros.

A la date du présent rapport, les résultats 2008 de l'Association ne lui permettent pas d'honorer le règlement de l'échéance de janvier 2009. Des démarches ont été entreprises afin de reporter cette échéance, d'obtenir des subventions et prêts, mais également de limiter les charges de fonctionnement. Dans le cas où ces mesures n'aboutiraient pas, le principe de continuité d'exploitation pourrait s'avérer non approprié.

Sous cette réserve, 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.

2 – Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé dans le cadre de notre audit n'appellent pas de commentaire particulier.

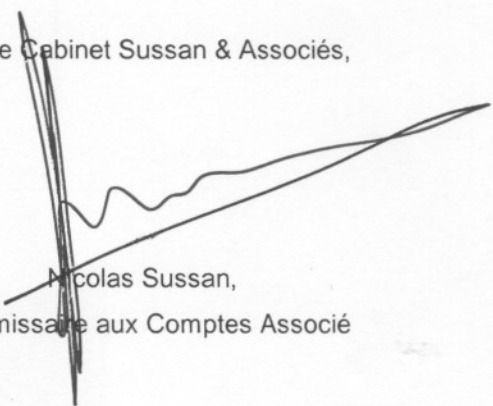
3 - Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

A l'exception éventuelle de l'incidence des faits ci-dessus, 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.

Fait à Canéjan le 10 septembre 2008,

Pour le Cabinet Sussan & Associés,



Nicolas Sussan,
Commissaire aux Comptes Associé

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	1 249	1 249		80	- 80
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions	109 057	71 624	37 434	37 171	263
Installations techniques, matériel et outillage industriels	109 127	90 710	18 417	16 932	1 485
Autres immobilisations corporelles	66 636	55 772	10 864	11 290	- 426
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts	1 900		1 900	1 000	900
Autres immobilisations financières	810		810		810
TOTAL (I)	288 779	219 355	69 425	66 473	2 952
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements	1 133		1 133	1 133	
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	15 706	3 746	11 960	22 717	- 10 757
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel	200		200	358	- 158
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	54 494		54 494	98 746	- 44 252
Valeurs mobilières de placement	160		160	160	
Disponibilités	6 896		6 896	1 573	5 323
Charges constatées d'avance	381		381	29	352
TOTAL (II)	78 970	3 746	75 224	124 716	- 49 492
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	367 749	223 100	144 648	191 189	- 46 541

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	-206 325	-228 609	22 284
. Résultat de l'exercice	-5 336	22 284	- 27 620
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecarts de réévaluation			
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	39 331	46 497	- 7 166
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	-172 331	-159 828	- 12 503
Provisions pour risques et charges		14 329	- 14 329
TOTAL (II)		14 329	- 14 329
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	16 375	24 669	- 8 294
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	18 646	15 810	2 836
Fournisseurs et comptes rattachés	50 491	51 523	- 1 032
Autres	231 467	244 686	- 13 219
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	316 979	336 688	- 19 709
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	144 648	191 189	- 46 541
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services	461 291		461 291	436 171	25 120	5,76
Montants nets produits d'expl.	461 291		461 291	436 171	25 120	5,76
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée				41 860	- 41 860	-100,00
Subventions d'exploitation			140 950	204 696	- 63 746	-31,14
Dons						
Cotisations						
Legs et donations						
Produits liés à des financements réglementaires			6 580	9 920	- 3 340	-33,67
Autres produits			33 393	36 496	- 3 103	-8,50
Sous-total des autres produits d'exploitation			180 923	292 972	- 112 049	-38,25
Total des produits d'exploitation (I)			642 213	729 143	- 86 930	-11,92
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat			2 580	1 845	735	39,84
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			71	17	54	317,65
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			71	17	54	317,65
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			3 149	3 516	- 367	-10,44
Sur opérations en capital			7 166	13 625	- 6 459	-47,41
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)			10 315	17 141	- 6 826	-39,82
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			655 179	748 146	- 92 967	-12,43
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			-5 336		- 5 336	
TOTAL GENERAL			660 515	748 146	- 87 631	-11,71
Charges d'exploitation						
Achats de marchandises et de matières premières						
Variation de stock marchandises et matières premières						
Autres achats non stockés			60 121	123 943	- 63 822	-51,49
Services extérieurs			86 282	79 246	7 036	8,88
Autres services extérieurs			31 383	43 521	- 12 138	-27,89
Impôts, taxes et versements assimilés			35 081	33 935	1 146	3,38
Salaires et traitements			308 618	309 880	- 1 262	-0,41
Charges sociales			102 025	98 821	3 204	3,24
Autres charges de personnels				62	- 62	-100,00
Subventions accordées par l'association						

Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	12 053	18 444	- 6 391	-34,65
Dotations aux provisions	232	7 843	- 7 611	-97,04
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	16 400		16 400	
Autres charges	4 191	7 534	- 3 343	-44,37
Total des charges d'exploitation (I)	656 386	723 231	- 66 845	-9,24
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées	983	1 138	- 155	-13,62
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	983	1 138	- 155	-13,62
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion	3 146	1 493	1 653	110,72
Sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)	3 146	1 493	1 653	110,72
Impôts sur les sociétés (V)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)	660 515	725 862	- 65 347	-9,00
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT		22 284	- 22 284	-100,00
TOTAL GENERAL	660 515	748 146	- 87 631	-11,71
Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
Total				

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2007 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2006 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 144 648,40 E.

Le résultat net comptable est une perte de 5 335,74 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 05/06/2008 par les dirigeants.

Règles et méthodes 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.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- Stocks des autres approvisionnements : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Notes sur le bilan actif

Actif immobilisé

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

Immobilisations brutes = 288 779 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 249			1 249
Immobilisations corporelles	274 579	10 241		284 820
Immobilisations financières	1 000	3 710	2 000	2 710
TOTAL	276 828	13 951	2 000	288 779

Amortissements et provisions d'actif = 219 355 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 169	80		1 249
Immobilisations corporelles	209 186	15 026		218 106
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	210 355	15 106		219 355

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.brevets logiciels	1 249	1 249	0	1 ans
Renovation gros oeuvre	109 057	71 624	37 434	de 10 à 20 ans
Materiel hebergement	95 891	82 678	13 213	de 5 à 10 ans
Materiel restaurant	2 541	2 541	0	5 ans
Materiel socio-educatif	3 130	2 979	151	de 5 à 10 ans
Materiels divers	7 566	2 512	5 053	de 5 à 10 ans
Instal./agenc.divers	24 673	19 537	5 136	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau	4 635	4 008	627	de 3 à 5 ans
Materiel informatique	28 990	27 008	1 982	de 3 à 5 ans
Mobilier administratif	8 338	5 220	3 118	de 5 à 10 ans
TOTAL	286 069	219 355	66 715	

Etat des créances = 73 490 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 710		2 710
Actif circulant & charges d'avance	70 780	70 780	
TOTAL	73 490	70 780	2 710

Provisions pour dépréciation = 3 746 E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	utilisées	non utilisées	A la clôture
Stocks et en-cours					
Comptes de tiers	3 514	232			3 746
Comptes financiers					
TOTAL	3 514	232			3 746

Produits à recevoir par postes du bilan = 19 300 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	19 300
Disponibilités	
TOTAL	19 300

Charges constatées d'avance = 381 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.

Notes sur le bilan passif

Provisions = E

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	14 329		14 329		
TOTAL	14 329		14 329		

Etat des dettes = 298 333 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	4 075	4 075		
Dettes financières diverses	12 300	12 300		
Fournisseurs	50 491	50 491		
Dettes fiscales & sociales	70 753	70 753		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	160 714	160 714		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	298 333	298 333		

Charges à payer par postes du bilan = 54 007 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	58
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	4 584
Dettes fiscales & sociales	44 426
Autres dettes	4 939
TOTAL	54 007

Notes sur le compte de résultat

Ventilation du chiffre d'affaires = 461 291 E

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

Nature du chiffre d'affaires	Montant HT	Taux
Prestations de services	461 291	100,00 %
TOTAL	461 291	100.00 %

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.

Charges et produits

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 19 300 E

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Fournis.rrr a obtenir(409800)</i>	708
<i>Debit.cred.div.prod.a rec(468700)</i>	18 592
TOTAL	19 300

Charges constatées d'avance = 381 E

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charges constat.d'avance(486000)</i>	381
TOTAL	381

Charges à payer = 54 007 E

Emprunts & dettes auprès des étab. de crédit	Montant
<i>Banques interets courus(518600)</i>	58
TOTAL	58

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fournis.fact.non parvenue(408100)</i>	4 584
TOTAL	4 584

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Conges a payer(428200)</i>	23 383
<i>Autres charg.pers.a payer(428600)</i>	1 592
<i>Org.soc. ch./conges payes(438200)</i>	11 483
<i>Org.soc. charges a payer(438600)</i>	687
<i>Taxe sur salaires(448631)</i>	1 677
<i>Formation continue(448633)</i>	5 604
TOTAL	44 426

Autres dettes	Montant
<i>Debit.cred.div.char.a pay(468600)</i>	4 939
TOTAL	4 939

Annexes (suite)

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Selon la CCN des foyers de jeunes travailleurs, le départ à la retraite fait l'objet d'une indemnisation égale à 1/5 de mois de salaire par année d'ancienneté avec un maximum de 6 mois de salaire brut.

Au 31 décembre 2007, l'engagement a été calculé selon les données suivantes :

probabilité moyenne de vie des salariées calculée selon la table de mortalité : 95.55%
probabilité moyenne de présence des salariées au moment du départ à la retraite : individualisée
taux d'inflation et augmentation des salaires : 3%
taux d'actualisation : 4%

Le montant de l'engagement hors cotisations sociales s'élève au 31 décembre 2007 à 12 479 euros.

ENGAGEMENT DROIT INDIVIDUEL A LA FORMATION

Le nombre d'heures acquis par l'ensemble du personnel au 31/12/2007 au titre du D.I.F. s'élève à 817 heures.

INFORMATIONS SIGNIFICATIVES

L'association est en redressement judiciaire depuis le jugement du 24 janvier 2003 qui a décidé d'un règlement du passif par neuf pactes de 25 864.55 euros.

L'association a remboursé au 31/12/2007 un montant total de passif de 137 395.08 euros. Il reste au 31/12/2007 une dette de 129 345.77 euros, soit 5 pactes de 25 864.55 euros.