



EURO COMPTA FINANCE

GERARD LEJEUNE

DIPLOME DE L'INSTITUT D'ETUDES POLITIQUES DE PARIS
EXPERT-COMPTABLE - COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE INDEPENDANT DE FRANCE DEFI ET EURO DEFI

CEPFI

3 rue Saint Exupéry

91240 ST MICHEL SUR ORGE

Siret : 37874957600013 Code APE : 8559B

BILAN au 31/12/2007

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

161, AVENUE GABRIEL PERI 91 704 SAINTE-GENEVIEVE-DES-BOIS CEDEX - TEL : 01 69 51 11 51 - FAX : 01 69 51 13 45

E-MAIL : cabinet@eucofi.fr - SITE INTERNET : www.eucofi.com

SAS D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES DE LA REGION PARIS / IDF ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE PARIS
AU CAPITAL DE 77 100 EUROS - RCS D'EVRY B 391 634 334 (93801204) - SIRET 391 634 334 00034 - APE 7410 - TVA INTRACOMMUNAUTAIRE N° FR20 391 634 334 00034 - ORGANISME FORMATEUR N° 11 910 423 891

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 839	5 155	684	135
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	161 264	120 523	40 742	53 564	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	500		500	500	
TOTAL (I)	167 603	125 678	41 925	54 199	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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	1 490		1 490	585
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	80 714	2 766	77 948	73 636
	Autres créances	101 255		101 255	201 913
Capital souscrit appelé, non versé	165 543		165 543	260 285	
Valeurs mobilières de placement	239 484		239 484	74 373	
Disponibilités	239 484		239 484	74 373	
Charges constatées d'avance	5 034		5 034	9 056	
TOTAL (II)	593 519	2 766	590 753	619 848	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	761 122	128 444	632 678	674 047	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

500

500

(3) dont à plus d'un an

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	223 497	217 497
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	188 750	182 750
	Ecarts de réévaluation	10 454	10 454
	Réserves		
	Report à nouveau	44 270	36 867
	Résultat de l'exercice	1 112	7 402
	Total des fonds propres	279 333	272 220
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	279 333	272 220	
Provisions	Provisions pour risques	30 000	25 000
	Provisions pour charges	15 603	14 525
	Total des provisions	45 603	39 525
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	15 330	24 608
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	15 330	24 608
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 557	14 085
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	175	15 267
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 838	27 368
	Dettes fiscales et sociales	199 782	209 646
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	74 062	71 328	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	292 413	337 694	
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		632 678	674 047
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		1 112,41	7 402,41
(1) Dont à moins d'un an		289 693	329 242
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		105	

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	621	368
	Prestations de services	136 150	152 857
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 477 071	1 337 535
	Dons		
	Cotisations	23	23
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	66 585	41 022
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	1 680 456	1 531 805	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	206 590	195 186
	Impôts, taxes et versements assimilés	116 462	109 126
	Rémunération du personnel	934 439	870 921
	Charges sociales	410 492	381 269
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	19 315	18 272
	Dotation aux provisions	10 267	4 955
	Autres charges	1 111	168
	Total des charges d'exploitation	1 698 675	1 579 897
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(18 219)	(48 092)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	14 420	1 831
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	978	862
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	13 443	969
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(4 777)	(47 123)
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	4 019	2 396
	Charges exceptionnelles	6 890	1 423
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(2 871)	973
Charges exceptionnelles	Impôts sur les sociétés	517	1 813
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	24 608	79 973
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	15 330	24 608
TOTAL DES PRODUITS		1 723 503	1 616 005
TOTAL DES CHARGES		1 722 390	1 608 602
EXCEDENT ou DEFICIT		1 112	7 402
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole			

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31/12/2007 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, définies par le CRC 99-01 relatifs aux dispositions comptables réglementaires applicables aux associations, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases suivantes :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

Le bilan de l'exercice présente un total de **632 678** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 723 503** euros et un total **charges** de **1 722 390** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **1 112** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2007** et finit le **31/12/2007**.
Il a une durée de **12** mois.

Conformément aux règlements CRC n° 2004-06 relatif aux immobilisations et 2002-10 relatif aux amortissements applicables au présent exercice, l'association a analysé l'ensemble des immobilisations concernées, ainsi que la durée d'amortissements pratiquées. L'application de ces règles issues du changement de réglementation n'a pas d'impact significatif sur les comptes annuels de l'association.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

- Installations et agencements : 8 à 10 ans.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- Matériel de bureau et informatique :	3 ans.
- Mobilier :	10 ans.
- Matériel hifi et électroménager :	2 à 5 ans.

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Autres informations

1/ Une provision pour indemnité pour départ à la retraite a été constituée à la clôture de l'exercice pour un montant de 15 603 € et ce pour deux salariés de l'association ayant plus de 50 ans.

2/ Le calcul estimatif des indemnités de licenciement qui seraient dues en cas d'arrêt d'activité représente un montant d'environ 312 500 €.

3/ Le nombre d'heures du droit individuel de formation au 31/12/2007 de l'ensemble du personnel du CEPFI s'élève à 1 150 heures.

4/ **Article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif.**

Ce texte précise que la rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés doit figurer en annexe des comptes annuels, dès lors que l'association, reçoit des subventions de l'Etat et collectivités territoriales pour un montant annuel supérieur à 50 000 € et dont le budget annuel est supérieur à 100 000 €.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

La loi précitée ne précise pas la définition de la notion de « cadres dirigeants bénévoles et salariés ».

L'article 20 de la loi précitée fait référence à la notion de « cadres dirigeants ». Cette notion est différente de la notion de simple « dirigeant », puisqu'elle regroupe, conformément aux dispositions de l'article L.212-15-1 du Code du travail « *les cadres auxquels sont confiées des responsabilités dont l'importance implique une grande indépendance dans l'organisation de leur emploi du temps, qui sont habilités à prendre des décisions de façon largement autonome et qui perçoivent une rémunération se situant dans les niveaux les plus élevés des systèmes de rémunération pratiqués dans l'entreprise ou leur établissement* ».

La notion de « cadres dirigeants » est par conséquent intimement liée à la notion de « salarié ».

Au cas particulier de l'association CEPFI, il est rappelé que les administrateurs ne sont pas rémunérés et ne bénéficient pas d'avantages en nature.

L'association CEPFI n'a qu'un cadre dirigeant au sens de ce texte et il a été convenu pour préserver la confidentialité de la rémunération de ne pas publier cette information. Ce salaire est réglementé par la CCN 66.

CENTRE DE PREVENTION FORMATION ET INSERTION
ASSOCIATION LOI 1 901

3, rue Saint-Exupery 91240 SAINT MICHEL SUR ORGE

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2 007

=====

CENTRE DE PREVENTION FORMATION ET INSERTION
Association loi 1901
3, rue Saint-Exupéry 91240 Saint Michel/Orge

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

En exécution de la mission qui m'a été confiée par l'A.G.O. du 08.06.1993 et constamment renouvelée, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31.12.2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels du CEPFI, tels qu'ils sont joints au présent rapport se soldant par un résultat excédentaire de 1 112 euros pour un total de bilan de 632 678 euros et un total de produits de 1 722 390 euros.
- les vérifications spécifiques et informations légales.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS.

J'ai effectué mon audit selon les normes de la profession ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'avoir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondage, 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels sont réguliers et sincères et donnent une image fidèle des opérations de l'exercice écoulé ainsi que la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II . VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

J'ai également procédé, conformément aux normes de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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.



A Saint-Michel sur Orge, le 17 avril 2008

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2007			31/12/2006
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	5 839	5 155	684	135
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	161 264	120 523	40 742	53 564	
Immobilisations grévées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	500		500	500	
TOTAL (I)	167 603	125 678	41 925	54 199	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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	1 490		1 490	585
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	80 714	2 766	77 948	73 636
	Autres créances	101 255		101 255	201 913
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	165 543		165 543	260 285	
Disponibilités	239 484		239 484	74 373	
Charges constatées d'avance	5 034		5 034	9 056	
TOTAL (II)	593 519	2 766	590 753	619 848	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	761 122	128 444	632 678	674 047	

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

500

500

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2007	31/12/2006
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	223 497	217 497
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	188 750	182 750
	Ecarts de réévaluation	10 454	10 454
	Réserves		
	Report à nouveau	44 270	36 867
	Résultat de l'exercice	1 112	7 402
	Total des fonds propres	279 333	272 220
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	279 333	272 220	
Provisions	Provisions pour risques	30 000	25 000
	Provisions pour charges	15 603	14 525
	Total des provisions	45 603	39 525
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	15 330	24 608
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
Total des fonds dédiés	15 330	24 608	
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	8 557	14 085
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	175	15 267
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 838	27 368
	Dettes fiscales et sociales	199 782	209 646
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	74 062	71 328	
Produits constatés d'avance			
Total des dettes	292 413	337 694	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	632 678	674 047	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 112,41	7 402,41	
(1) Dont à moins d'un an	289 693	329 242	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	105		

Compte de Fonctionnement et de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2007	31/12/2006
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises, de produits fabriqués	621	368
	Prestations de services	136 150	152 857
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	1 477 071	1 337 535
	Dons		
	Cotisations	23	23
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	6	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	66 585	41 022
	Autres produits		
	Total des produits de fonctionnement	1 680 456	1 531 805
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	206 590	195 186
	Impôts, taxes et versements assimilés	116 462	109 126
	Rémunération du personnel	934 439	870 921
	Charges sociales	410 492	381 269
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	19 315	18 272
	Dotations aux provisions	10 267	4 955
	Autres charges	1 111	168
	Total des charges de fonctionnement	1 698 675	1 579 897
		(18 219)	(48 092)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	14 420	1 831
	Intérêts et produits financiers		
	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	978	862
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	13 443	969
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(4 777)	(47 123)
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	Produits exceptionnels	4 019	2 396
	Charges exceptionnelles	6 890	1 423
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(2 871)	973
	Impôts sur les sociétés	517	1 813
TOTAL DES PRODUITS	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	24 608	79 973
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	15 330	24 608
	TOTAL DES PRODUITS	1 723 503	1 616 005
	TOTAL DES CHARGES	1 722 390	1 608 602
	EXCEDENT ou INSUFFISANCE	1 112	7 402
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

CENTRE DE PREVENTION FORMATION ET D'INSERTION
ASSOCIATION LOI 1 901

3, rue Saint-Exupéry 91 240 Saint-Michel sur Orge

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2 007

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementaires dont j'ai été avisé. Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a pas été donné avis d'aucune convention visée par l'article L.612-5 du Code de Commerce.

A Saint-Michel sur Orge, le 17 avril 2 008



Roland SARECH