

BILAN ACTIF

		Durées exprimées en mois....		12	12	
		Brut	Amortissements et provisions	net 31/12/2007	net 31/12/2006	
ACTIF	IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles				
		Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, brevets, licences, marques procédés, logiciels; droits et valeurs similaires	22.348	22.348		
		Fonds commercial (1)				
		Autres				
		Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
		Immobilisations corporelles				
		Terrains				
Constructions						
Installations techniques, matériel, outillage indust.						
Autres	34.690	34.690				
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)						
Participations						
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Autres						
TOTAL I	57.038	57.038				
ACTIF	CIRCULANT	Stocks et en-cours				
		Matières premières et autres approvisionnements				
		En cours de production (biens et services)				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Avances et acomptes versés sur commandes				
		Créances (3)				
		Créances usagers et comptes rattachés				
		Autres	99.683		99.683	67.222
		Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	213.024		213.024	209.759		
Charges constatées d'avance(3)						
TOTAL II	312.706		312.706	276.981		
Charges à répartir sur plusieurs exercices(III)						
Primes de remboursements des emprunts(IV)						
Ecart de conversion actif(V)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		369.744	57.038	312.706	276.981	
(1) Droit au bail						
(2) Dont à moins d'un an						
(3) Dont à plus d'un an						
ENGAGEMENTS RECUS :						
Legs nets à réaliser:						
accepter par les organes statutaires compétents						
autorisés par les organismes de tutelle						
Dons en natures restant à vendre						

BILAN PASSIF

Exercice :

31/12/2007

31/12/2006

		31/12/2007	31/12/2006
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau dont résultat sous contrôle des tiers financiers		
	Résultat comptable de l'exercice		
	Subvention d'investissement non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (commodat)			
	TOTAL I		
PROV. POUR RISQUES & CHARGES	Provisions pour risques	75.935	58.904
	Provisions pour charges		
	TOTAL II	75.935	58.904
FONDS DEDIES	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	TOTAL III		
DETTES	Emprunts obligataires (1)		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)	4.085	3.263
	Emprunts et dettes financières divers (1)	43.732	58.751
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	3.333	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	185.621	156.063
	Dettes fiscales et sociales		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie	236.771	218.077
	Produits constatés d'avance		
	TOTAL IV		
	Ecart de conversion passif (IV)		
		312.706	276.981
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)			
(1) Dont a plus d'un an Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banques			

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE

Exercice	31/12/2007	31/12/2006
Produits d'exploitation(ou produits courants non financiers) (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
montant net du chiffre d'affaires		
dont à l'exportation		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	627.775	556.946
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges		
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)		
TOTAL I	627.775	556.946
Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	127.489	104.953
Impôts, taxes et versements assimilés	30.661	26.625
Salaires et traitements	306.177	281.308
Charges sociales	148.960	137.678
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	14.488	6.381
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		2
TOTAL II	627.775	556.946
1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
Produits financiers :		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7.231	5.663
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	7.231	5.663
Charges financières :		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différence négative de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI		
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	7.231	5.663

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Exercices:	31/12/2007	31/12/2006
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	7.231	5.663
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	110	146
Sur opérations en capital		2
Reprises sur provisions et transferts de charges	11.748	11.797
TOTAL VII	11.858	11.945
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	322	356
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	17.032	15.894
TOTAL VIII	17.354	16.249
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	5.496-	4.304-
Impôts sur les sociétés (IX)	1.735	1.359
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	646.864	574.555
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	646.864	574.555
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (N)		
EXCEDENT OU DEFICIT		
Y compris :		
Redevances de crédit bail mobilier		
Redevances de crédit bail immobilier		
Evaluation des contributions volontaires en nature		
<u>Produits</u>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
<u>Charges</u>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total		
(1) Dont Produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		

A N N E X E

Au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2007, dont le total est de 312 706 € et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 646 864 € et dégageant un résultat de 0 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2007 au 31 décembre 2007.

INFORMATIONS DANS L'ANNEXE (définies par la loi du 30 avril 1983)

Les comptes annuels, tels qu'ils sont présentés, donnent une image fidèle :

- du patrimoine,
- de la situation financière,
- des résultats de l'association.

Nous n'avons pas dérogé à l'application de prescriptions comptables, à l'exception de :

- la comptabilisation des charges et produits exceptionnels,
- la constitution d'une provision pour risque d'emploi à hauteur des excédents.

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Les organismes financiers prenant en charge l'intégralité des frais d'exploitation, le résultat est égal à 0. L'excédent de subventions perçues est crédité en dettes au passif du bilan.

Nous n'avons pas comptabilisé dans l'actif immobilisé de frais d'établissements, de frais de recherche ou de fonds commercial.

Les comptes de régularisations, charges et produits constatés d'avances, charges à payer et produits à recevoir sont comptabilisés selon les règles du plan comptable.

Mode et méthode d'évaluation appliqués aux divers postes du bilan et du compte de résultat.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'activité, sous condition du maintien des financements octroyés par le Conseil général et le FSE,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendances des exercices.

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

L'excédent dégagé sur les opérations hors compte administratif est affecté par provision à un compte « risque d'emploi » qui s'élève au 31/12/2007 à 75 935 €

Couvrant partiellement :

- | | |
|---|----------|
| - La provision pour congés payés due au 31/12/2007 | 28 565 € |
| - Les provisions pour indemnités de préavis et de licenciement estimées au 31/12/07 | 86 784 € |

Immobilisations corporelles.

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoire d'achat compris en cas d'acquisition supérieur à 500 € taxes comprises.

Les taux d'amortissements pratiqués sont les suivants :

- | | |
|--------------------------|----------|
| - matériel de transports | 100,00 % |
| - matériel de bureau | 100,00 % |
| - mobilier de bureau | 100,00 % |

La dotation est calculée sans proratisation, l'immobilisation est amortie intégralement l'année de son acquisition.

Créances et dettes.

Les créances et dettes sont évaluées pour leur valeur nominale.

Produits et charges exceptionnels.

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments non imputés aux bilans financiers des actions IOD et AIE subventionnées, faisant ainsi ressortir le résultat des opérations subventionnées à 0 en résultat d'exploitation. Sont concernés :

	<u>2007</u>	<u>2006</u>
Les produits financiers	7 231-	5 663-
Impôt sur les produits de placements	1 735	1 359
Abattement taxe sur salaires associations	5 651 -	5 551-
Chèques déjeuners part salariale	5 351 -	5 128-
Transfert de charges divers	745-	1 117-
Produits et charges exceptionnelles	212	209
Produits de cession d'immobilisation	0-	2-
Provision pour risque d'emploi	17 031	15 893

Changements de méthode.

Pas de changement de méthode sur l'exercice concerné.

Mouvements ayant affecté les postes de l'actif immobilisé

Poste	Montant début	Acquisitions	Sorties	Montant fin
Logiciel	17 379	4 999		22 348
Matériel de transport	1	0		1
Matériel de bureau	17 038	7 057		24 095
Mobilier de bureau	8 160	2 432		10 592
Total immobilisations	42 458	14 488		57 036

Amortissement	Montant début	Dotation	Sorties	Montant fin
Logiciel	17 349	4 999		22 348
Matériel de transport	1	0		1
Matériel de bureau	17 038	7 057		24 095
Mobilier de bureau	8 160	2 432		10 592
Total amortissements	42 458	6 381		57 036

Montant net		0		0
--------------------	--	----------	--	----------

Tableau des provisions.

Poste	Montant début	Dotation	Reprise	Montant fin
Provision passif social	58 903	17 031		75 934

Le Conseil Général rembourse l'intégralité des charges dépensées par l'association et non financées par d'autres organismes. Il refuse de prendre en compte les congés payés dus au 31 décembre 2007 qui de ce fait n'ont pas été comptabilisés en charges à payer pour un montant de 28 565 € mais font l'objet d'une provision.

Indication pour chacun des postes relatifs aux dettes de celles garanties par des sûretés réelles.

Néant

Montant des engagements financiers en indiquant ceux qui concernent les dirigeants, filiales et participations.

Effets escomptés et non échus	néant
Avals et cautions	néant
Engagement de crédit bail	6 176 €

Etat des subventions comptabilisées en 2007

Organisme	Montant comptabilisé	Dont à recevoir au 31/12/07
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IOD)	296 596	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action AIE)	77 133	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IE)	27 290	1 546
FSE (action IOD)	182 506	79 276
FSE (action AIE)	44 248	18 860
Total	627 773	99 682
Produits perçus d'avance : Trop perçu Département de l' Aisne pour Action IOD	147 710	
Trop perçu Département de l' Aisne pour Action AIE	37 909	

Tableau de variation des fonds associatifs

Néant

Engagements autres reçus

Mise à disposition par le département de l'Aisne de locaux et de matériel à titre gracieux :

Route de Besny 02000 Laon
Rue des Minimés 02100 Soissons
Prise en charge par le Conseil Général de l'Aisne des frais de formation du personnel affecté à l'action IOD

Engagements autres

Néant

Renseignements divers

Composition du conseil d'administration

Conseil général de l'Aisne 5 membres
CCIA de l'Aisne 1 membre
Chambre des métiers de l'Aisne 1 membre
Chambre d'agriculture de l'Aisne 1 membre
Agence de développement de l'Aisne 1 membre
Représentant des acteurs économiques 1 membre

Mouvements de personnel

Effectif 2007				
Catégorie	effectif debut	entrée	sortie	effectif fin
Cadre	2	0	0	2
Non Cadre	7	5	3	9
Total	9	5	3	11

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 annuels de l'Association AISNE ACTION EMPLOI, 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 votre 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 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 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.

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, nous vous informons que nous avons pu apprécier les méthodes de comptabilisation et de présentation des comptes annuels mises en œuvre par votre Association telles qu'elles sont décrites dans l'annexe.

Ces méthodes, qui n'ont pas varié par rapport aux exercices précédents, ont conduit à doter la réserve pour risques d'emploi à hauteur de 17.031 €.

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.

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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LAON, le 29 Avril 2008.

Le Commissaire aux Comptes
Société Laonnoise d'Expertise Comptable



Hervé NOEUF COUR