

**ASSOCIATION MARNAISE D'AIDE A LA JEUNESSE
FOYER NOEL**

9, rue Noël
51100 REIMS

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE
DU 11 JUIN 2008**

Exercice clos le 31 décembre 2007

Laurent CALLON
52, boulevard Lundy
51100 REIMS
Tél. 03 26 88 58 55
Fax. 03 26 40 04 31

**Rapport général du
Commissaire aux comptes**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 2 juin 2004, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION MARNAISE D'AIDE A LA JEUNESSE,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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.

1. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon 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. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie 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 la société à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant exposé dans la note 1.2 de l'annexe concernant le traitement comptable retenu pour les subventions d'investissements reçues en 2004 et 2007, lesquelles, bien que non renouvelables par les organismes financeurs ont néanmoins fait l'objet d'une reprise au compte de résultat pour un montant de 5.003,00 €. Cette dérogation apportée aux principes comptables ne modifie toutefois en rien le montant des fonds associatifs tel que figurant au passif de votre bilan au 31 décembre 2007.

2. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, me conduisent à porter à votre connaissance les éléments suivants :

Votre association a constaté dans ses comptes une provision pour risques et charges en vue de faire face aux indemnités de fin de carrière conventionnelles de chaque salarié présent au 31 décembre 2007.

La méthode retenue consiste à considérer tout de suite l'ensemble des droits qui seraient acquis lors du départ à la retraite calculé de manière actualisées, puis de les pondérer par la probabilité de présence des salariés à cette date et enfin de répartir cet ensemble de manière linéaire.

Cette méthode est conforme à la recommandation C.N.C. n° 03-R-01.

2. Vérifications et informations spécifiques

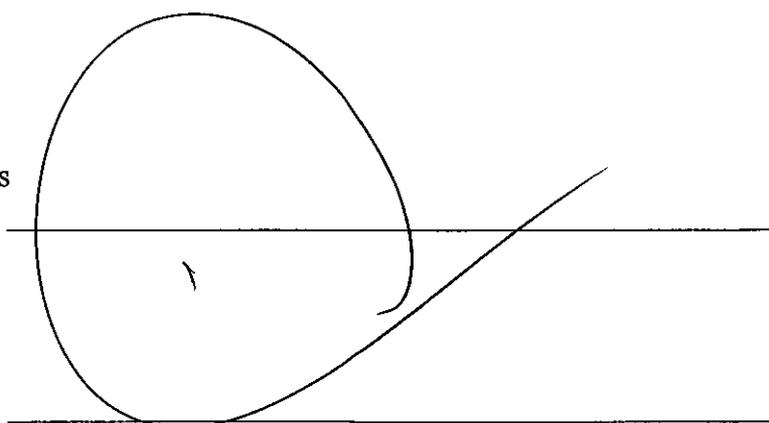
J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

A l'exception de l'incidence des faits exposés ci-dessus, je n'ai pas d'autres observations 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 présentés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Reims, le 19 mai 2008

Le commissaire aux comptes

Laurent CALLON

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of a large loop and a long horizontal stroke extending to the right, crossing a horizontal line.

Bilan

Association

ASS Marnaise Aide à la Jeunesse

Au : 31/12/2007

EUR

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2006	
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Frais de recherche et développement					
	Concessions, logiciels et droits similaires	15 795	14 239	1 555	3 576	
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	Total	15 795	14 239	1 555	3 576	
Actif immobilisé	Immobilisations corporelles	Terrains	13 720		13 720	13 720
		Constructions	1 320 783	1 168 195	152 588	140 367
		Inst. techniques, mat. out. industriels	101 852	87 996	13 856	9 939
		Autres immobilisations corporelles	200 879	128 232	72 647	54 293
		Immobilisations grevées de droits				
		Immobilisations corporelles en cours	70 594		70 594	77 735
		Avances et acomptes				
			Total	1 707 830	1 384 423	323 407
Immobilisations financières (2)	Participations					
	Créances rattachées à des participat.					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts				300	
	Autres immobilisations financières	17 989		17 989	17 989	
	Total	17 989		17 989	18 289	
Total I		1 741 616	1 398 663	342 953	317 922	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement.	1 715		1 715	828
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	Total	1 715		1 715	828	
	Avces et acptes versés sur commandes				470	
Créances (3)	Créances usagers et comptes rattachés	57 535		57 535	57 143	
	Autres créances	33 417		33 417	25 291	
	Total	90 953		90 953	82 435	
Divers	Autres titres					
	Valeurs mobilières de placement	304 087		304 087	297 352	
	Instruments de trésorerie					
	Disponibilités	108 739		108 739	129 656	
	Charges constatées d'avance (4)	34 871		34 871	16 169	
	Total II	540 367		540 367	526 911	
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III					
	Primes de remboursement des emprunts IV					
	Ecart de conversion Actif V					
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		2 281 983	1 398 663	883 320	844 834	
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

Bilan

ASS Marnaise Aide à la Jeunesse

Au : 31/12/2007

EUR

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	317 771	242 618
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	19 523	94 676
	Report à nouveau	290 698	299 339
	Résultat de l'exercice	-22 784	-8 641
Fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports	30 489	30 489
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	14 742	9 381
	Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)			
Total	I	650 441	667 864
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	9 391	8 691
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	2 150	
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total	II	11 541	8 691
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)	40 077	43 926
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	5 307	6 247
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	71 665	45 440
	Dettes fiscales et sociales	81 814	63 800
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	664	575
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	21 807	8 289	
Total	III	221 337	168 278
Ecart de conversion passif	IV		
Total du passif	(I+II+III+IV)	883 320	844 834
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs			
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

ASS Marnaise Aide à la Jeunesse

 Période de l'exercice 01/01/2007 31/12/2007 * Mission de Présentation
 Période de l'exercice précédent 01/01/2006 31/12/2006 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	3 217	7 024
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	190 897	212 327
		374 694	348 662
		33 009	31 824
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation))	601 819	599 838
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	450 530	427 975
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	77 192	38 399
Cotisations	1 180	1 441	
Autres produits (1)	2 351	6 847	
Total des produits d'exploitation I	1 133 075	1 074 501	
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks	5 714	7 287
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	100 010	99 870
		-887	-828
	Autres achats et charges externes (2)	375 131	358 584
	Impôts, taxes et versements assimilés	34 790	25 021
	Salaires et traitements	356 920	315 620
	Charges sociales	134 892	123 394
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	46 013	43 951
	d'exploitation - sur actif circulant : provisions		
	- pour risques et charges : provisions	988	
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	115 989	96 120	
Total des charges d'exploitation II	1 169 565	1 069 022	
Résultat d'exploitation (I-II)	-36 489	5 478	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers	Produits financiers de participations	2 907	2 507
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	8 277	8 667
Total des produits financiers V	11 185	11 175	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	157	207
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières VI	157	207	
Résultat financier (V-VI)	11 027	10 968	
Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	-25 461	16 446	
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
(2) Y compris redevances de crédit-bail	mobilier immobilier		

Compte de résultat (suite)

ASS Marnaise Aide à la Jeunesse

Période de l'exercice 01/01/2007 31/12/2007 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2006 31/12/2006 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	31 121	4 212
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	31 121	4 212
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	990	20 949
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	22 433	
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	2 871	8 350
	Total des charges exceptionnelles VIII	26 294	29 300
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		4 827	-25 087
Participation des salariés aux résultats IX			
Impôts sur les sociétés X			
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI			
Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		2 150	
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		1 175 382	1 089 889
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		1 198 167	1 098 530
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-22 784	-8 641
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition de biens et services			
Personnel bénévole			

Comptabilité tenue en euros

Comptes annuels

ASS Marnaise Aide à la Jeunesse

Annexe

1 Faits marquants de l'exercice

1.1 Événements principaux de l'exercice

- Néant

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 relatif à la réécriture du Plan Comptable Général et pris en compte le règlement n°99-01 au titre des règles de comptabilisation des domaines spécifiques : règles d'évaluation et de réévaluation des éléments du patrimoine.

Il existe une dérogation aux principes comptables : les subventions d'investissement, bien que non renouvelables par les financeurs, sont rapportées au résultat au fur et à mesure de l'amortissement des biens qu'elles financent. Le montant rapporté au résultat en 2007 s'élève à 5 003 €.

Ce principe est appliqué sur les subventions encaissées depuis l'année 2004. Les subventions antérieures n'ont pas été et ne sont pas rapportées au résultat.

2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	15 796			15 796
Immobilisations corporelles	1 758 484	105 812	156 466	1 707 830
Immobilisations financières	18 290		300	17 990
TOTAL	1 792 570	105 812	156 766	1 741 616

2.1.2 Tableau des amortissements

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Valeur brute à l'ouverture de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur brute à la clôture de l'exercice
Immobilisations incorporelles	12 219	2 020		14 239
Immobilisations corporelles	1 462 428	46 864	124 868	1 384 423
Immobilisations financières				
TOTAL	1 474 647	48 884	124 868	1 398 663

2.1.3 Immobilisations incorporelles - Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 à 5 ans
Logiciels espace ressources	Linéaire	3 ans

2.1.4 Immobilisations corporelles - Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-bail
Travaux Foyer Noël verrière	32 465 €	
Matériel cuisine	6 242 €	
Matériel de transport	43 411 €	
Matériel socio éducatif	2 626 €	
Matériel mobilier Foyer Noël	3 336 €	
Matériel mobilier Thiolettes	15 710 €	

Les principales diminutions sont les suivantes :

- des agencements sur construction pour 6 794 €uros de valeur brute,
- des matériels et outillages pour 18 354 €uros de valeur brute,
- du matériel de transport pour 41 882 € de valeur brute,
- du matériel de bureau et informatique et du mobilier pour 73 592 € de valeur brute,
- avoir à recevoir sur immobilisations.

2.1.5 Immobilisation en cours

L'immobilisation en cours s'inscrit dans le cadre de la réhabilitation de l'immeuble situé rue Noël à Reims. Le montant immobilisé, soit 70 595 € correspond principalement à des honoraires d'architecte.

2.1.6 Immobilisations corporelles - Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions/structure	Linéaire	10 à 40 ans
Agencements constructions	Linéaire	3 à 33 ans
Matériel et outillage	Linéaire	4 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel et mobilier de bureau	Linéaire	2 à 10 ans

2.1.7 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Cautions versées	17 990 €

2.1.8 Evaluation des stocks consommés

Les stocks de combustibles sont évalués selon la méthode du dernier coût d'achat connu.

2.1.9 Créances

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

2.1.10 Titres de placement

Titre	Valeur d'acquisition	Cours à la clôture de l'exercice	Plus value latente	Moins value latente
OPCVM monétaires	254 770	255 081	310	
FCP Ecureuil	49 317	49 370	53	
Total	304 087	304 451	363	-

2.1.11 Produits à recevoir

Les produits à recevoir correspondent principalement à :

Libellé	31/12/2006	31/12/2007
Subventions à recevoir	17 327	16 206
Divers (remboursement de formations, aides à l'emploi ...)	5 735	6 187
Total	23 062	22 393

2.2 Passif

2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	242 618 €	75 153 €		317 771 €
- valeur du patrimoine intégré				
- fonds des investissements	50 203 €			50 203 €
- fonds de trésorerie	26 329 €			26 329 €
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme	160 762 €			160 762 €
- autres fonds associatifs	5 324 €	75 153 €		80 477 €
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves	94 676 €		75 153 €	19 523 €
- réserves indisponibles				
- réserves statutaires ou contractuelles				
- réserves réglementées				
- réserves pour projet associatif ¹	94 676 €		75 153 €	19 523 €
Report à nouveau	299 340 €		8 641 €	290 699 €

¹ Les réserves pour projet associatif ont été constituées pour financer :

- le remplacement du tubage de la chaudière et les menuiseries extérieures du Foyer Noël, travaux restant à faire estimés à 9 523 Euros,
- la formation des salariés (10 000 €).

2.2.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmen- tation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise	30 489 €			30 489 €
- Fonds trésorerie sous contrat	30 489 €			30 489 €
- legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				
- résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	9 381 €	10 364 €	5 002 €	14 743 €
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				

2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à 9 391 €, charges sociales comprises.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges.

2.2.4 Fonds dédiés – Tableau de suivi – Subvention de fonctionnement affectées

Situations Actions	Financiers	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194)	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894)	Fond restant en fin d'exercice (compte 194)
			A	B	C	D = A - B + C
Sécurité Routière	Préfecture PDASR	1 700 €	0	0	850 €	850 €
Etude restaurant d'insertion	Préfecture CUCS	3 000 €	0	0	1 300 €	1 300 €
Total		4 700 €	0	0	2 150 €	2 150 €

2.2.5 Dettes financières - classement par échéance

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunt Coplorr	15 311 €	5 053 €	10 258 €	
Total	15 311 €	5 053 €	10 258 €	

2.2.6 Autres dettes - classement par échéance

Toutes les dettes, autres que financières, sont d'échéance inférieure à 1 an.

3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des subventions en espèces

Subvention DDASS – aide à la gestion locative sociale	22 868,00 €
DDJS – éveil citoyenneté + éducation image et médias	2 000,00 €
Préfecture de la Marne – accès des jeunes au logement	13 700,00 €
Conseil Régional – action de formation	5 704,20 €
Conseil Régional – étude de faisabilité	4 306,00 €
Conseil Général de la Marne - Aide sociale à l'enfance	256 286,50 €
Conseil Général – subvention Foyer Jeunes Travailleurs	11 854,00 €
Conseil Général – tutorat CEC et aide individuelle	791,28 €
Conseil Général – accompagnement social	1 725,00 €
Ville de Reims – subvention de fonctionnement	30 000,00 €
Ville de Reims – contrat de ville – service logement	8 000,00 €
CAF – prestation socio-éducative	48 700,00 €
FONJEP – financement des postes de direction et éducateurs	32 752,50 €
CNASEA – aide à l'emploi des jeunes	8 215,17 €
CAF – favoriser l'accès au logement	3 000,00 €
Subventions exercices antérieurs	628,34 €
Total	450 530,99 €

3.2 Résultat exceptionnel

- Produits exceptionnels

- Produits de cession d'immobilisations	26 119 €
- Quote-part subvention investissement virée au résultat	5 003 €

Total produits exceptionnels 31 122 €

- Charges exceptionnelles

- Dotation aux amortissements sur matériels mis au rebut	2 871 €
- Créances irrécouvrables sur exercices antérieurs	817 €
- Diverses charges	173 €
- Valeur nette comptable des immobilisations cédées	22 433 €

Total charges exceptionnelles 26 294 €

Soit résultat exceptionnel 4 827 €

4 Engagements

4.1 Engagements financiers

Intérêts sur emprunts restant à échoir au 31 décembre 2007 : 307 €.

4.2 Engagement en matière de formation professionnelle

La loi n°2004-39 du 4 mai 2004, a instauré en faveur des salariés un droit individuel à la formation à hauteur de 20 heures/an, pour un salarié à temps complet.

Les droits acquis à la clôture de l'exercice, soit 881 heures, ne sont pas comptabilisés conformément aux règles comptables en vigueur.