

# Rapport général du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

## **ASSOCIATION LOCALE POUR L'EMPLOI ET L'INSERTION DES JEUNES - ALEIJ**

72 Mail Marcel Cachin  
BP 122  
38600 Fontaine

## **Grant Thornton**

SA d'Expertise Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 2 297 184 €  
inscrite au tableau de l'Ordre de la région  
Paris – Ile de France et membre de la  
Compagnie régionale de Paris  
RCS PARIS B 632 013 843  
42 avenue Georges Pompidou  
69442 Lyon cedex 03

Exercice clos le 31 décembre 2007

# Rapport général du Commissaire aux Comptes

## Association Locale pour l'Emploi et l'Insertion des Jeunes - ALEIJ

Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'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 ALEIJ, 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. 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 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 la société 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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, notamment pour ce qui concerne le suivi des subventions obtenues et leur affectation.

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 exprimée dans la première partie de ce rapport.

## 3 Vérifications et informations spécifiques

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 Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 10 juin 2008

Le Commissaire aux Comptes  
**Grant Thornton**  
Membre français de Grant Thornton International



Luc Williamson  
Associé

## Bilan

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	
Capital souscrit non appelé (0)					
<b>Actif immobilisé</b>					
Frais d'établissement					
Recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	7 845	4 709	3 137	317	2 820
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	31 389	23 560	7 829	4 434	3 395
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
Participations évaluées selon mise en équivalence					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>39 234</b>	<b>28 269</b>	<b>10 965</b>	<b>4 751</b>	<b>6 214</b>
<b>Actif circulant</b>					
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					
Clients et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				36	- 36
. Personnel					
. Organismes sociaux	119		119		119
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	77 520		77 520	88 383	- 10 863
Capital souscrit et appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement	18		18	18	
Disponibilités	50 942		50 942	92 864	- 41 922
Charges constatées d'avance	800		800	227	573
<b>TOTAL (II)</b>	<b>129 399</b>		<b>129 399</b>	<b>181 528</b>	<b>- 52 129</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF (0 à V)</b>	<b>168 633</b>	<b>28 269</b>	<b>140 364</b>	<b>186 279</b>	<b>- 45 915</b>

## Bilan (suite)

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2007</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2006</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Capitaux Propres</b>			
Capital social ou individuel (dont versé : Euros)			
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...			
Ecarts de réévaluation			
Réserve légale			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves	54 165	10 000	44 165
Report à nouveau	-2 110	-4 078	1 968
Résultat de l'exercice	-23 365	46 132	- 69 497
Subventions d'investissement	7 914	11 216	- 3 302
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>36 604</b>	<b>63 270</b>	<b>- 26 666</b>
Produits des émissions de titres participatifs			
Avances conditionnées			
<b>TOTAL (II)</b>			
<b>Provisions pour risques et charges</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL (III)</b>			
<b>Emprunts et dettes</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses			
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 473	17 274	- 801
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel			
. Organismes sociaux			
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes et assimilés			
	3 964	4 166	- 202
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	116	8 204	- 8 088
Produits constatés d'avance	8 140	35 168	- 27 028
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>103 760</b>	<b>123 009</b>	<b>- 19 249</b>
Ecart de conversion passif(V)			
<b>TOTAL PASSIF (I à V)</b>	<b>140 364</b>	<b>186 279</b>	<b>- 45 915</b>

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2007 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2006 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
<b>Chiffres d'affaires Nets</b>						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation reçues			532 111	510 481	21 630	4,24
Reprises sur amort. et prov., transfert de charges						
Autres produits			5 489	8 095	- 2 606	-32,19
<b>Total des produits d'exploitation</b>			<b>537 599</b>	<b>518 576</b>	<b>19 023</b>	<b>3,67</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane)						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements						
Autres achats et charges externes			117 967	119 090	- 1 123	-0,94
Impôts, taxes et versements assimilés			32 914	29 046	3 868	13,32
Salaires et traitements			285 485	260 602	24 883	9,55
Charges sociales			121 812	108 177	13 635	12,60
Dotations aux amortissements sur immobilisations			5 007	5 415	- 408	-7,53
Dotations aux provisions sur immobilisations						
Dotations aux provisions sur actif circulant						
Dotations aux provisions pour risques et charges						
Autres charges						
<b>Total des charges d'exploitation</b>			<b>563 184</b>	<b>522 329</b>	<b>40 855</b>	<b>7,82</b>
<b>RESULTAT EXPLOITATION</b>			<b>-25 585</b>	<b>-3 753</b>	<b>- 21 832</b>	<b>581,72</b>
Bénéfice attribué ou perte transférée						
Perte supportée ou bénéfice transféré						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières						
Autres intérêts et produits assimilés			21		21	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
<b>Total des produits financiers</b>			<b>21</b>		<b>21</b>	
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées			46	54	- 8	-14,81
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement						
<b>Total des charges financières</b>			<b>46</b>	<b>54</b>	<b>- 8</b>	<b>-14,81</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>-25</b>	<b>-54</b>	<b>29</b>	<b>-53,70</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>			<b>-25 610</b>	<b>-3 807</b>	<b>- 21 803</b>	<b>572,71</b>

## Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2007</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2006</b> (12 mois)	Variation	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 706	49 752	- 41 046	-82,50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 907	3 070	837	27,26
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>12 613</b>	<b>52 822</b>	<b>- 40 209</b>	<b>-76,12</b>
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	9 741	2 883	6 858	237,88
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	627		627	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>10 368</b>	<b>2 883</b>	<b>7 485</b>	<b>259,63</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>2 245</b>	<b>49 940</b>	<b>- 47 695</b>	<b>-95,50</b>
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices				
<b>Total des Produits</b>	<b>550 233</b>	<b>571 398</b>	<b>- 21 165</b>	<b>-3,70</b>
<b>Total des charges</b>	<b>573 598</b>	<b>525 266</b>	<b>48 332</b>	<b>9,20</b>
<b>RESULTAT NET</b>	<b>-23 365</b>	<b>46 132</b>	<b>- 69 497</b>	<b>-150,65</b>
Dont Crédit-bail mobilier				
Dont Crédit-bail immobilier				

## 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 140 364,12 E.

Le résultat net comptable est une perte de 23 364,55 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 31/03/2008 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.

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 = 39 234

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 934	3 540	1 628	7 845
Immobilisations corporelles	32 538	8 309	9 458	31 389
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>38 472</b>	<b>11 849</b>	<b>11 086</b>	<b>39 234</b>

Amortissements et provisions d'actif = 28 269

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	5 617	720	1 628	4 709
Immobilisations corporelles	28 105	4 286	8 831	23 560
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>33 721</b>	<b>5 007</b>	<b>10 459</b>	<b>28 269</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.dts similaire	7 845	4 709	3 137	de 1 à 5 ans
Mat.bureau & informa	29 890	22 648	7 242	de 3 à 5 ans
Materiel hi fi	1 499	912	587	5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>39 234</b>	<b>28 269</b>	<b>10 965</b>	

Etat des créances = 78 438

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	78 438	78 438	
<b>TOTAL</b>	<b>78 438</b>	<b>78 438</b>	

Produits à recevoir par postes du bilan = 6 356

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	6 356
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>6 356</b>

Charges constatées d'avance = 800

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

### Informations complémentaires sur le bilan actif

Détail des subventions à recevoir :

ANPE PAP	3000
TRACE	3000
CONSEIL GENERAL FAJ	75
ETAT AIDE PARCOURS 3	1550
ETAT FSE	11865
ACTIONS SPECIF. REGION	1300
AUTRES ACTIONS PROX	8890
CONSEIL REGIONAL	41483

## Notes sur le bilan passif

**Etat des dettes = 103 760**

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	16 473	16 473		
Dettes fiscales & sociales	79 032	79 032		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	116	116		
Produits constatés d'avance	8 140	8 140		
<b>TOTAL</b>	<b>103 760</b>	<b>103 760</b>		

**Charges à payer par postes du bilan = 63 272**

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp.& dettes financières div.	
Fournisseurs	13 774
Dettes fiscales & sociales	49 382
Autres dettes	116
<b>TOTAL</b>	<b>63 272</b>

**Produits constatés d'avance = 8 140**

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Notes sur le compte de résultat

### Autres informations relatives au compte de résultat

Détail des subventions par organisme financeur :

Etat	177496
Région	168261
Département	68 550
SIRD	105000
ANPE	12 803

### Autres informations

#### Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	1	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	14	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>15</b>	<b>0</b>

#### Engagement de retraite

L'engagement de départ à la retraite sur la base d'un départ volontaire à 62 ans est évalué à 42 029 euros