

BILAN ACTIF

		Durées exprimées en mois....		12	12
		Brut	Amortissements et provisions	net 31/12/2008	net 31/12/2007
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	38.221	38.221			
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	60.569	60.569			
ACTIF	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	241.954		241.954	99.683
	Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	344.033		344.033	213.024	
Charges constatées d'avance(3)					
TOTAL II	585.987		585.987	312.706	
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)	646.557	60.569	585.987	312.706	
(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 :	31/12/2008	31/12/2007
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		99.462	75.935
	Provisions pour charges			
		TOTAL II	99.462	75.935
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)			
	Emprunts et dettes financières divers (1)			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		5.220	4.085
	Dettes fiscales et sociales		56.381	43.732
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			3.333
	Autres dettes		424.924	185.621
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance			
		TOTAL IV	486.525	236.771
	Ecart de conversion passif (IV)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)			585.987	312.706
(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	31/12/2008	31/12/2007
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	811.218	627.775
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	2.371	
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)		
TOTAL I	813.590	627.775
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	138.997	127.489
Impôts, taxes et versements assimilés	98.122	30.661
Salaires et traitements	387.722	306.177
Charges sociales	185.217	148.960
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3.531	14.488
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
TOTAL II	813.590	627.775
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	13.538	7.231
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	13.538	7.231
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)	13.538	7.231

COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)

Exercices:	31/12/2008	31/12/2007
3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	13.538	7.231
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	4	110
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	13.286	11.748
TOTAL VII	13.290	11.858
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	52	322
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	23.527	17.032
TOTAL VIII	23.579	17.354
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	10.289-	5.496-
Impôts sur les sociétés (IX)	3.249	1.735
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	840.417	646.864
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	840.417	646.864
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 2008, dont le total est de 585 987 € et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 840 417 € et dégagant un résultat de 0 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2008 au 31 décembre 2008.

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 31/12/2008 à 99 462 €

Couvrant partiellement :

- | | |
|---|----------|
| - La provision pour congés payés due au 31/12/2008 | 42 178 € |
| - Les provisions pour indemnités de préavis et de licenciement estimées au 31/12/2008 | 96 144 € |

Immobilisations corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires 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 IE subventionnées, faisant ainsi ressortir le résultat des opérations subventionnées à 0 en résultat d'exploitation. Sont concernés :

	2008	2007
Les produits financiers	13 538-	7 231-
Impôt sur les produits de placements	3 249	1 735
Abattement taxe sur salaires associations	5 724 -	5 651-
Chèques déjeuners part salariale	6 536 -	5 351-
Transfert de charges divers	1 026-	745-
Produits et charges exceptionnelles	4-	212
Produits de cession d'immobilisation		
Charges exceptionnelles	52	
Provision pour risque d'emploi	23 527	17031

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	22 348	0		22 348
Matériel de transport	1	0		1
Matériel de bureau	24 095	3 531		27 626
Mobilier de bureau	10 592	0		10 592
Total immobilisations	57 036	3 531		60 567

Amortissement	Montant début	Dotation	Sorties	Montant fin
Logiciel	22 348	0		22 348
Matériel de transport	1	0		1
Matériel de bureau	24 095	3 531		27 626
Mobilier de bureau	10 592	0		10 592
Total amortissements	57 036	3 531		60 567

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

Tableau des provisions

Poste	Montant début	Dotation	Reprise	Montant fin
Provision passif social	75 935	23 527		99 462

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 2008 qui de ce fait n'ont pas été comptabilisés en charges à payer pour un montant de 42 178 € 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	14 x 176.71 = 3 873	8 502
	16 x 289.33 = 4 629	

Etat des subventions comptabilisées en 2008

Organisme	Montant comptabilisé	Dont à recevoir au 31/12/08
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IOD)	353 776	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action AIE)	76 214	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IE)	106 584	
FSE (action IOD)	174 960	174 960
FSE (action AIE)	44 385	44 385
FSE (action IE)	55 299	22 608
Total	811 218	241 953
Produits perçus d'avance : Trop perçu Département de l'Aisne pour Action IOD 2008	139 564	
Trop perçu Département de l'Aisne pour Action AIE 2008	36 786	
Trop perçu Dept. de l'Aisne Action IOD 2007	62 953	
Trop perçu Dept. de l'Aisne Action AIE 2007	147 710	
	37 909	
Total	424 922	

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

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 2008				
Catégorie	effectif debut	entrée	sortie	effectif fin
Cadre	2	0	0	2
Non Cadre	9	5	3	11
Total	11	5	3	13

Les frais de Formation affectés à l'action IOD et pris en charge directement par le Conseil Général les années précédentes sont depuis 2008 comptabilisés en charge pour un montant de 55 540 €, cette somme est couverte par la subvention de fonctionnement.

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 2008, 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 d'exercice professionnel 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe relative à la continuité de l'activité, celle-ci étant tributaire du maintien des financements octroyés par le Conseil Général et le FSE.

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 provision pour risques d'emploi à hauteur de 23.527 €.

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 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 12 Mai 2009.

Le Commissaire aux Comptes
Société Laonnoise d'Expertise Comptable



Hervé NOËUF COUR