

ALAIN ROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA C^{ie} REGIONALE DE LYON
EXPERT-COMPTABLE
LICENCIE ES-SCIENCES ECONOMIQUES

—
2 bis RUE TÊTE D'OR-69006 LYON
—

TELEPHONE 04 72 69 19 19
TELECOPIE 04 72 69 19 10
E-mail : a.roux@rsm-cciconseils.fr
—

GUIDANCE 73

Association régie par la loi de 1901

116, rue Sainte Rose
73 000 CHAMBERY

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

* **Rapport général**

* **Rapport spécial**

ALAIN ROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA C^{ie} REGIONALE DE LYON
EXPERT-COMPTABLE
LICENCIE ES-SCIENCES ECONOMIQUES

2 bis RUE TÊTE D'OR-69006 LYON

TELEPHONE 04 72 69 19 19
TELECOPIE 04 72 69 19 10
E-mail : a.roux@rsm-cciconseils.fr

GUIDANCE 73

Association régie par la loi de 1901

116, rue Sainte Rose
73 000 CHAMBERY

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association GUIDANCE 73, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre 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 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

PRINCIPES COMPTABLES :

J'ai analysé les principes comptables suivis par votre association. Ceux-ci sont conformes à la réglementation française en vigueur, sont bien appliqués et sont correctement décrits dans l'annexe.

ESTIMATIONS SIGNIFICATIVES :

Dans le cadre de mon appréciation des estimations significatives retenues par votre association j'ai examiné les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations retenues pour le calcul des provisions pour gros entretien, engagements de retraite et autres charges.

J'ai également vérifié le caractère approprié des méthodes retenues pour l'évaluation des produits à recevoir et des fonds dédiés.

PRESENTATION D'ENSEMBLE DES COMPTES :

La présentation d'ensemble des comptes est dans ses aspects significatifs, conforme à la réglementation en vigueur.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.


III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 financier de votre conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

LYON, le 19 juin 2007

Le Commissaire aux comptes :



Alain ROUX
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON

BILAN AU 31 DECEMBRE 2006 - GUIDANCE 73

ACTIF	2006			2005
	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS (à déduire)	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions brevets logiciels			0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			0,00 €	0,00 €
Constructions			0,00 €	0,00 €
Matériel et outillage	16 696,26 €	6 640,39 €	10 055,87 €	13 668,21 €
Autres	18 838,00 €	4 888,63 €	13 949,37 €	5 834,26 €
Immobilisations en cours			0,00 €	0,00 €
Avances et acomptes			0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations			0,00 €	0,00 €
Prêts				
Autres			0,00 €	0,00 €
TOTAL I	35 534,26 €	11 529,02 €	24 005,24 €	19 502,47 €
STOCKS ET EN COURS				
Matières 1ères approvisionnements			0,00 €	
Marchandises				
CREANCES				
Créances usagers	15 847,28 €	877,56 €	14 969,72 €	28 574,41 €
Autres	310 438,21 €		310 438,21 €	149 551,43 €
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT			0,00 €	0,00 €
DISPONIBILITES	122 477,33 €		122 477,33 €	92 942,10 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	727,65 €		727,65 €	3 038,00 €
TOTAL II	449 490,47 €	877,56 €	448 612,91 €	274 105,94 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	485 024,73 €	12 406,58 €	472 618,15 €	293 608,41 €

BILAN AU 31 DECEMBRE 2006 GUIDANCE 73

PASSIF	2006	2005
Fonds associatifs		
Fonds propres	40 362,86 €	5 790,11 €
Fonds associatif sans droit de reprise		
Subventions d'investissement non amortissables	8 100,00 €	
Report à nouveau	5 790,11 €	
Résultat comptable de l'exercice	26 472,75 €	5 790,11 €
Autres fonds associatifs	0,00 €	0,00 €
Fonds associatif avec droits de reprise		
Subventions d'investissement amortissables		
TOTAL I	40 362,86 €	5 790,11 €
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	47 054,40 €	17 000,00 €
TOTAL II	47 054,40 €	17 000,00 €
Fonds dédiés s/subvention fontionnement	96 000,00 €	22 000,00 €
TOTAL III	96 000,00 €	22 000,00 €
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes établissements crédit		
Emprunts et dettes financières divers	54 016,00 €	68 399,62 €
Virements aux foyers et secteur fiscalisé		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	134 887,21 €	75 382,40 €
Dettes fiscales et sociales	80 084,00 €	83 036,28 €
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés		22 000,00 €
Autres dettes	8 497,02 €	
Produits constatés d'avance	11 716,66 €	
TOTAL III	289 200,89 €	248 818,30 €
Ecarts de conversions passif		
TOTAL GENERAL	472 618,15 €	293 608,41 €

COMPTE DE RESULTAT ACTIVITES

GUIDANCE 73

	2006	2005
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		811,03 €
Production vendue(Biens et services)	776 723,25 €	307 286,56 €
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	776 723,25 €	308 097,59 €
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	257 411,44 €	81 000,00 €
Reprises/prov. & amort.-Transf. de charges	9 131,53 €	317,25 €
Collectes et dons		
Cotisations		
Autres produits	1,55 €	
TOTAL I	1 043 267,77 €	389 414,84 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matieres premières & autres appro.		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	429 370,31 €	142 976,99 €
Impôts, taxes et versements assimilés	32 762,85 €	5 606,28 €
Salaires et appointements	333 385,81 €	133 987,88 €
Charges sociales	118 208,86 €	46 046,38 €
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations: dotations aux amort.	9 220,29 €	2 497,53 €
Sur immobilisations: dotations aux prov.		
Sur actif circulant: dotations aux prov.	877,56 €	13 509,67 €
Pour risques&charges: dotations aux prov.	28 554,40 €	17 000,00 €
Autres charges(dont cotisations)	416,29 €	
TOTAL II	952 796,37 €	361 624,73 €
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	90 471,40 €	27 790,11 €
Produits financiers		
Valeurs mobilières et créances/actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises/provisions & transferts de charges		
Produits nets sur cessions de V.M.P.	686,45 €	
TOTAL III	686,45 €	0,00 €
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
TOTAL IV	0,00 €	0,00 €
RESULTAT FINANCIER	686,45 €	0,00 €

COMPTE DE RESULTAT ACTIVITES

GUIDANCE 73

	2006	2005
RESULTAT COURANT	91 157,85 €	27 790,11 €
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	6 892,33 €	
Sur opérations en capital	5 000,00 €	
Reprises/provisions et transferts de charges		
TOTAL V	11 892,33 €	0,00 €
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	139,72 €	
Sur opérations en capital	937,71 €	
Dotations aux provisions et amortissements	1 500,00 €	
TOTAL VI	2 577,43 €	0,00 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	9 314,90 €	0,00 €
Report des ressources non utilisées des ex ant.	22 000,00 €	
Engagements à réaliser sur ressources affectées	96 000,00 €	22 000,00 €
Impôt sur les sociétés		
TOTAL DES PRODUITS	1 077 846,55 €	389 414,84 €
TOTAL DES CHARGES	1 051 373,80 €	383 624,73 €
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	26 472,75 €	5 790,11 €

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	4 000,00 €	1 500,00 €
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	4 000,00 €	1 500,00 €
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	4 000,00 €	1 500,00 €
TOTAL	4 000,00 €	1 500,00 €

ANNEXE

SOMMAIRE

1. Règles et méthodes comptables

- 1.1. Principales méthodes utilisées
 - 1.1.1. Immobilisations
 - 1.1.2. Créances usagers
 - 1.1.3. Subventions non amortissables
 - 1.1.4. Provisions pour risques et charges
 - 1.1.5. Les fonds dédiés
- 1.2. Autres informations
 - 1.2.1 Produits constatés d'avance
 - 1.2.2 Comparabilité des exercices
 - 1.2.3 Contributions en nature

2. Compléments d'information sur les comptes d'actif du bilan

- 2.1. Etat de l'actif immobilisé
- 2.2. Etat des amortissements
- 2.3. Créances

3. Compléments d'information sur les comptes du passif du bilan

- 3.1. Provisions pour risques et charges
- 3.2. Fonds dédiés
- 3.3. Emprunts et dettes financières
- 3.4. Fournisseurs et comptes rattachés
- 3.5. Dettes fiscales et sociales
- 3.6. Autres dettes
- 3.7. Produits constatés d'avance

4. Compléments d'information sur les comptes d'actif et du passif

- 4.1. Charges et produits constatés d'avance
- 4.2. Echéance des créances et des dettes
- 4.3. Variation des provisions

5. Complément d'information sur le compte de résultat

- 5.1. Charges exceptionnelles
- 5.2. Produits exceptionnels
- 5.3. Secteurs distincts d'activité

6. Autres informations

6.1. Effectifs

6.2. Rémunération

6.3. Informations concernant les associations liées

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2006 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices
- enregistrement des opérations au coût historique

et dans le respect du principe de prudence.

L'Association s'est conformée au règlement n° 99.01 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable concernant la présentation des comptes.

1.1. Principales méthodes utilisées

1.1.1 . Immobilisations corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire. Les principales durées d'amortissement sont les suivantes :

. matériels et mobiliers hôteliers	3 à 5 ans
. matériels et mobiliers de bureau	2 à 3 ans

1.1.2. Créances usagers

Des provisions pour créances douteuses sont constituées par mesure de prudence lorsqu'il apparaît des difficultés de recouvrement des sommes dues. Les taux de provision retenus sont généralement de 100 % des créances concernées.

1.1.3. Subventions non amortissables

Elles sont considérées comme des dotations permanentes des collectivités publiques. Aussi ces subventions ne font l'objet d'aucune reprise en compte de fonctionnement.

1.1.4. Provisions pour risques et charges

Les provisions inscrites au bilan à la clôture de l'exercice sont déterminées conformément aux règles de valorisation des passifs (applicables depuis le 1^{er} janvier 2002) et de valorisation des actifs (applicables depuis le 1^{er} janvier 2005).

Elles incluent les rubriques suivantes :

- Provisions pour gros entretien :

Elles sont destinées à couvrir des dépenses importantes d'entretien s'inscrivant dans un programme pluriannuel de travaux à réaliser. Ces derniers ont pour but de maintenir en bon état de fonctionnement ou d'utilisation des immeubles pris en location et pour lesquels une convention met à la charge du locataire tout ou partie de dépenses de gros entretien.

- Provisions pour indemnités de départ à la retraite :

Les droits acquis par les salariés de l'association ayant plus de 55 ans sont évalués en fin d'exercice. La charge est répartie sur le nombre probable d'année restant à travailler par chacun des salariés concernés.

Cette provision s'élève à la fin de l'exercice à 2 304.40€.

1.1.5 Les fonds dédiés

Ils enregistrent au passif du bilan, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

1.2 Autres informations

1.2.1 Produits constatés d'avance

Cette rubrique concerne les financements accordés pour plusieurs exercices. La partie rattachée à des exercices futurs, et correspondant à des actions non encore réalisées à la clôture de l'exercice est inscrite en produits constatés d'avance.

1.2.2 Comparabilité des exercices

L'association constituée le 30 juin 2005 a démarré ses activités le 1^{er} septembre 2005. L'exercice précédent avait de ce fait une durée exceptionnelle de 4 mois. L'exercice clos le 31 décembre 2006 a une durée normale de 12 mois.

Il convient de prendre en compte ces informations pour les analyses qui peuvent être effectuées sur les comptes de ces deux exercices.

1.2.3 Les contributions volontaires en nature

L'information est donnée au pied du compte de résultat.

2- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR L'ACTIF DU BILAN

2.1- Etat de l'actif immobilisé fin 2006

	Montant au début de l'exercice	Acquisitions de l'exercice	Cessions-Sorties de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Matériel et mobilier	15 376.74	2 446.03	1 126.51	16 696.26
Matériel de bureau	5 403.34	1 614.60		7 017.94
Matériel informatique	1 219.92	10 600.14		11 820.06
Total immobilisations corporelles	22 000.00	14 660.77	1 126.51	35 534.26

2.2.- Etat des amortissements fin 2006

	Montant au début de l'exercice	Cession de l'exercice	Dotations de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Matériel et mobilier	1 708.53	188.80	5 120.66	6 640.39
Matériel de bureau	585.68		1 956.53	2 542.21
Matériel informatique	203.32		2 143.10	2 346.42
Total immobilisations corporelles	2 497.53	188.80	9 220.29	11 529.02

2.3- Créances

a- Créances usagers **14 969.72**

* Foyers de jeunes travailleurs

- Redevances résidents	11 006.62
- ADPS	4 840.66
- Provisions créances douteuses	- 877.56

2.4- Autres créances

310 438.21

Etat et collectivités publiques

a) FJT

- Communes Point Cyber	3 616.04
- CAF	15 178.00

18 794.04

b) <u>MIFE</u>	
- DTEFRP	30 927.00
- Conseil Régional	69 911.95
- Conseil Général	109 984.00
- Etat	1 443.45
- ANPE	30 484.30
- Commune Aix les Bains	7 000.00
- CRIJ	11 541.67
- INTERMIFE	22 033.87
	283 326.24

Créances diverses

MIFE	
- Personnel	1 500.02
- AGEFOS	6 817.91
	8 317.93

3- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE PASSIF DU BILAN**Variation des fonds propres 40 362.86**

- Fonds propres au 01.01.2006	5 790.11
- Excédent de l'exercice	26 472.75
- Subventions perçues	8 100.00
- Fonds propres au 31.12.2006	40 362.86

3.1. Provisions 47 054.40

Provision gros entretien du FJT	43 250.00
Provision pour risque	1 500.00
Provisions indemnités départ à la retraite	2 304.40

3.2. Fonds dédiés

Ils concernent des subventions de fonctionnement

	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Conseil Général – DRTEFP Actes forum	22 000.00	22 000.00	16 500.00	16 500.00
Conseil Général – Régional convention d'objectifs			79 500.00	79 500.00
Total	22 000.00	22 000.00	96 000.00	96 000.00

3.3- Emprunt et dettes financières		54 016.00
- Cautions résidents du FJT	24 016.00	
- Avance ALFA3A	30 000.00	
3.4- Dettes fournisseurs		134 887.21
a) FJT		
- Divers	42 085.44	
- ALFA3A	21 440.00	
- Fournisseurs factures non parvenues	14 586.06	
	78 111.50	
b) MIFE		
- Divers	20 890.21	
- ALFA3A	30 096.60	
- Fournisseurs factures non parvenues	5 788.90	
	56 775.71	
3.5- Dettes fiscales et sociales		80 084.00
- Dettes fiscales	17 389.09	
- Organismes sociaux	25 083.84	
- Congés payés et charges	37 611.07	
3.6- Autres dettes		8 497.02
- APL perçu à tort	2 155.91	
- Avance clients FJT	6 341.11	
3.7- Produits constatés d'avance		11 716.17
- Département VAE 2007	11 716.17	

4- Complément d'information sur les comptes d'actif et du passif

4.1- Charges et produits constatés d'avance

	charges	produits
- Charges/produits d'exploitation	727,65	11 716,66

4.2- Echéance des créances et des dettes

Les créances et les dettes inscrites au bilan sont toutes à moins d'un an.

4.3- Variations des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprise*	Montant en fin d'exercice
Pour dépréciation - créances douteuses	13 509.58	877.56	13 509.58	877.56
	13 509.58	877.56	13 509.58	877.56
Pour risques et charges				
- Prov pour risques	1 500.00			1 500.00
- Prov pour charges	17 000.00	28 554.40		45 554.40
	18 500.00	28 554.40	0.00	47 054.40
TOTAL	32 009.58	29 431.96	13 509.58	47 931.96

* dont 6 606 € pour non utilisation

5- Complément d'information sur le compte de résultat

5.1- Charges exceptionnelles 2 577.43

- Produit à recevoir 2005 non perçu	139.72
- Cession d'éléments d'actif	937.71
- Provision acompte salarié parti	1 500.00

5.2- Produits exceptionnels 11 892.33

- Régularisation de créances et de charges	285.37
- Rentrée sur créances amorties	6 606.96
- Produits de cession d'éléments d'actif	5 000.00

5.3- Secteurs distincts d'activités

L'association gérait trois établissements jusqu'au 28 février 2006 :

- un foyer jeunes travailleurs : FJT
- une maison d'information sur la formation, l'insertion et l'emploi : MIFE
- un service de location de salles : MPS

Le service de location de salle a été arrêté au 28 février 2006 et les salles rendues à leur propriétaire, le Conseil Général qui a également repris le personnel rattaché à cette activité.

Chaque établissement est suivi en comptabilité analytique. Leur compte de résultat figure à la fin de l'annexe.

6- Autres informations

6.1- Effectifs

	au 31.12.2006
Hommes	3
Femmes	13
TOTAL	16

Au 31 décembre 2006, l'association employait 2 cadres.

6.2- Rémunérations

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération pour leur fonction d'administrateur.

Les salaires versés aux 3 personnes les mieux rémunérées de l'association se sont élevés à 101 769 € au cours de l'exercice.

6.3- Informations concernant les associations liées

Elles concernent les dettes et créances avec l'association ALFA3A membre de l'association GUIDANCE 73

Dettes financières	30 000 €
Dettes fournisseurs	66 552 €
Charges financières	/

GUIDANCE 73

COMPTE DE RESULTAT

Exercice 2006

FJT BUISSON ROND

DEPENSES	En euros	RECETTES	En euros
Achat	54 807,45	Participations des usagers	378 867,74
Nourriture	121,74	Redevances	358 309,49
Chauffage	22 582,28	Prestations	20 558,25
Produits d'entretien	3 116,08		
Electricité/Eau/Gaz	20 550,55		
Fournitures de bureau	2 995,10		
Equipement	5 441,70		
		Subventions	33 759,66
Services extérieurs	134 351,18	CAF	15 178,00
Locations immobilières	114 456,75	Commune	16 981,66
Entretien & réparations	16 512,23	Diverses	1 600,00
Location matériel	264,46		
Blanchissage	546,00		
Prestations par personnel extérieur	939,82		
Prime d'assurance	1 631,92		
		Autres produits gestion	18 446,32
Autres services extérieurs	50 292,15	Remboursements divers	13 010,79
Frais administratifs	21 440,00	Cnasea	5 435,53
Frais de formation	445,00		
Honoraires	6 510,57		
Cotisations	1 664,67		
Publications -annonces	598,00		
Déplacements du personnel	2 258,08		
Missions et réceptions	1 291,72		
Frais postaux	533,14		
Téléphone	6 604,09		
Cable & internet	8 777,46		
Frais de banque	169,42		
Impôts et taxes	8 478,15		
Formation & construction	3 086,98		
Taxes sur les salaires	5 391,17		
Salaires et charges	129 221,60		
Appointements	98 251,94		
Charges sociales	30 969,66		
Autres charges de gestion courante	286,99		
Dotations	35 745,72		
Aux amortissements	6 651,19		
Aux provisions	29 094,53		
Résultat de l'exercice	17 890,48		
TOTAL	431 073,72	TOTAL	431 073,72

COMPTE DE RESULTAT

Exercice 2006

MIFE

DEPENSES	En euros	RECETTES	En euros
Achat	6 009,23	Participations des usagers	363 903,30
Fournitures de bureau	5 559,52	Prestations services	118 417,79
Visites - excursions	174,10	Conseil Général	9 984,00
Petit équipement	275,61	Conseil Régional	198 001,51
		Communes	37 500,00
Services extérieurs	47 401,49		
Prestations par personnel extérieur	12 337,91		
Locations immobilières & charges	16 137,68	Subventions	223 651,78
Location de matériel	6 542,62	DRTEFP	99 092,00
Entretien & réparations	1 969,90	DRTEFP colloque	21 776,44
Prime d'assurance	1 608,86	Conseil Général	100 000,00
Documentation	8 804,52	DDT	1 583,34
		Diverses	1 200,00
Autres services extérieurs	133 550,86		
Frais administratifs	29 672,60		
Frais de formation	11 077,68		
Honoraires	13 495,45		
Publications -annonces	23 851,84		
Transports des stagiaires	580,35	Autres produits gestion	18 671,16
Déplacements du personnel	19 796,62	Remboursements divers	17 489,44
Missions et réceptions	9 020,42	Cnasea	1 181,72
Frais postaux & t&l&phone	25 678,02		
Frais de banque	77,88		
Cotisations	300,00		
		Produits exceptionnels	85,70
Impôts et taxes	23 958,51		
Taxes sur les salaires	15 792,95		
Formation & construction	8 165,56		
Salaires et charges	315 476,93	Reprise subvention exercice antérieur	22 000,00
Appointements	228 453,11		
Charges sociales	87 023,82		
Autres charges de gestion courante	98,02		
Dotations	2 842,90		
Aux amortissements	2 505,47		
Aux provisions	337,43		
Dépenses à réaliser	96 000,00		
Charges exceptionnelles	139,72		
Résultat de l'exercice	2 834,28		
TOTAL	628 311,94	TOTAL	628 311,94

GUIDANCE 73

COMPTE DE RESULTAT ANNEE 2006

MPS

DEPENSES	En euros	RECETTES	En euros
Achats	1 920,56	Participations des usagers	3 689,29
Produits d'entretien	423,87	Location de salles	3 689,29
Petit matériel	172,07		
Electricité	1 324,62		
		Autres produits gestion	3 164,64
Autres services extérieurs	1 037,39	Remboursements divers	1 151,12
Frais de gestion	650,00	Remboursements maladie	2 013,52
Déplacements du personnel	34,30		
Frais postaux	51,10		
Téléphone	288,53	Prod.cession éléments actifs	5 000,00
Frais de banque	13,46		
		Rentrées sur créances amorties	6 606,96
Impôts et taxes	326,19		
Formation & construction	326,19		
Salaires et charges	6 896,14		
Appointements	6 620,76		
Charges sociales	275,38		
Autres charges de gestion	968,99		
Différences de règlement	31,28		
Elements actifs cédés	937,71		
Dotation	1 563,63		
Aux amortissements	63,63		
Aux provisions	1 500,00		
Résultat de l'exercice	5 747,99		
TOTAL	18 460,89	TOTAL	18 460,89

ALAIN ROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA C^{ie} REGIONALE DE LYON
EXPERT-COMPTABLE
LICENCIE ES-SCIENCES ECONOMIQUES

2 bis RUE TÊTE D'OR-69006 LYON

TELEPHONE 04 72 69 19 19
TELECOPIE 04 72 69 19 10
E-mail : a.roux@rsm-cciconseils.fr

GUIDANCE 73

Association régie par la loi de 1901

116, rue Sainte Rose
73 000 CHAMBERY

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association GUIDANCE 73, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre 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 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

PRINCIPES COMPTABLES :

J'ai analysé les principes comptables suivis par votre association. Je me suis assuré que ceux-ci sont conformes à la réglementation française en vigueur, sont bien appliqués et sont correctement décrits dans l'annexe.

ESTIMATIONS SIGNIFICATIVES :

Dans le cadre de mon appréciation des estimations significatives retenues par votre association j'ai examiné les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations retenues pour le calcul des provisions pour gros entretien, engagements de retraite et autres charges.

J'ai également vérifié le caractère approprié des méthodes retenues pour l'évaluation des produits à recevoir et des fonds dédiés.

PRESENTATION D'ENSEMBLE DES COMPTES :

J'ai vérifié que la présentation d'ensemble des comptes est, dans ses aspects significatifs, conforme à la réglementation en vigueur.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, 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 financier de votre conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

LYON, le 14 mai 2008
Le Commissaire aux comptes :

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alain Roux', is written over a diagonal line that extends from the bottom left towards the top right.

Alain ROUX
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON

COMPTES ANNUELS



BILAN AU 31 DECEMBRE GUIDANCE 73

ACTIF	2007			2006
	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS (à déduire)	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions brevets logiciels			0.00 €	0.00 €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			0.00 €	0.00 €
Constructions			0.00 €	0.00 €
Matériel et outillage	17 330.92 €	12 070.45 €	5 260.47 €	10 055.87 €
Autres	48 051.03 €	17 551.43 €	30 499.60 €	13 949.37 €
Immobilisations en cours			0.00 €	0.00 €
Avances et acomptes			0.00 €	0.00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations			0.00 €	0.00 €
Prêts			0.00 €	0.00 €
Autres			0.00 €	0.00 €
TOTAL I	65 381.95 €	29 621.88 €	35 760.07 €	24 005.24 €
STOCKS ET EN COURS				
Matières 1ères approvisionnements			0.00 €	0.00 €
Marchandises			0.00 €	0.00 €
CREANCES				
Créances usagers	61 721.64 €	8 617.90 €	53 103.74 €	14 969.72 €
Autres	333 514.13 €		333 514.13 €	310 438.21 €
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	74 989.84 €		0.00 €	0.00 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	800.00 €		74 989.84 €	122 477.33 €
			800.00 €	727.65 €
TOTAL II	471 025.61 €	8 617.90 €	462 407.71 €	448 612.91 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	536 407.56 €	38 239.78 €	498 167.78 €	472 618.15 €

BILAN AU 31 DECEMBRE GUIDANCE 73

PASSIF	2007	2006
Fonds associatifs		
Fonds propres	100 729.55 €	40 362.86 €
Fonds associatif sans droit de reprise		
Subventions d'investissement non amortissables	11 500.00 €	8 100.00 €
Report à nouveau	32 262.86 €	5 790.11 €
Résultat comptable de l'exercice	56 966.69 €	26 472.75 €
Autres fonds associatifs	0.00 €	0.00 €
Fonds associatif avec droits de reprise		
Subventions d'investissement amortissables		
TOTAL I	100 729.55 €	40 362.86 €
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	36 025.69 €	47 054.40 €
TOTAL II	36 025.69 €	47 054.40 €
Fonds dédiés s/subvention fonctionnement	32 217.00 €	96 000.00 €
TOTAL III	32 217.00 €	96 000.00 €
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes établissements crédit		
Emprunts et dettes financières divers	49 618.00 €	54 016.00 €
Virements aux foyers et secteur fiscalisé		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	173 723.02 €	134 887.21 €
Dettes fiscales et sociales	96 686.82 €	80 084.00 €
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés	8 561.20 €	
Autres dettes	606.50 €	8 497.02 €
Produits constatés d'avance		11 716.66 €
TOTAL III	329 195.54 €	289 200.89 €
Ecart de conversions passif		
TOTAL GENERAL	498 167.78 €	472 618.15 €

COMPTE DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE

GUIDANCE 73

	2007	2006
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue(Biens et services)	807 450.14 €	776 723.25 €
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	807 450.14 €	776 723.25 €
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	282 821.25 €	257 411.44 €
Reprises/prov. & amort.-Transf. de charges	77 063.44 €	9 131.53 €
Collectes et dons		
Cotisations		
Autres produits	2.88 €	1.55 €
TOTAL I	1 167 337.71 €	1 043 267.77 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matieres premières & autres appro.		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	574 270.58 €	429 370.31 €
Impôts, taxes et versements assimilés	33 835.31 €	32 762.85 €
Salaires et appointements	378 952.08 €	333 385.81 €
Charges sociales	137 999.03 €	118 208.86 €
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations: dotations aux amort.	18 092.86 €	9 220.29 €
Sur immobilisations: dotations aux prov.		
Sur actif circulant: dotations aux prov.	8 617.90 €	877.56 €
Pour risques&charges: dotations aux prov.	24 601.29 €	28 554.40 €
Autres charges(dont cotisations)	4 831.64 €	416.29 €
TOTAL II	1 181 200.69 €	952 796.37 €
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	-13 862.98 €	90 471.40 €
Produits financiers		
Valeurs mobilières et créances/actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises/provisions & transferts de charges		
Produits nets sur cessions de V.M.P.	2 091.82 €	686.45 €
TOTAL III	2 091.82 €	686.45 €
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
TOTAL IV	0.00 €	0.00 €
RESULTAT FINANCIER	2 091.82 €	686.45 €

COMPTE DE RESULTAT ACTIVITES

GUIDANCE 73

	2007	2006
RESULTAT COURANT	-11 771.16 €	91 157.85 €
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	5 277.10 €	6 892.33 €
Sur opérations en capital		5 000.00 €
Reprises/provisions et transferts de charges		
TOTAL V	5 277.10 €	11 892.33 €
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	322.25 €	139.72 €
Sur opérations en capital		937.71 €
Dotations aux provisions et amortissements		1 500.00 €
TOTAL VI	322.25 €	2 577.43 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 954.85 €	9 314.90 €
Report des ressources non utilisées des ex ant.	76 000.00 €	22 000.00 €
Engagements à réaliser sur ressources affectées	12 217.00 €	96 000.00 €
Impôt sur les sociétés		
TOTAL DES PRODUITS	1 250 706.63 €	1 077 846.55 €
TOTAL DES CHARGES	1 193 739.94 €	1 051 373.80 €
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	56 966.69 €	26 472.75 €

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Produits		
Bénévolat	5 505.00 €	4 000.00 €
Prestations en nature	1 560.00 €	
Dons en nature		
TOTAL	7 065.00 €	4 000.00 €
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 560.00 €	4 000.00 €
Personnel bénévole	5 505.00 €	
TOTAL	7 065.00 €	4 000.00 €

ANNEXE

SOMMAIRE

1. Règles et méthodes comptables

Principales méthodes utilisées
Immobilisations
Créances usagers
Subventions non amortissables
Provisions pour risques et charges
Les fonds dédiés

1.2. Autres informations

- 1.2.1 Produits constatés d'avance
- 1.2.2 Comparabilité des exercices
- 1.2.3 Contributions en nature

2. Compléments d'information sur les comptes d'actif du bilan

Etat de l'actif immobilisé
Etat des amortissements
Créances

3. Compléments d'information sur les comptes du passif du bilan

Provisions pour risques et charges
Fonds dédiés
Emprunts et dettes financières
Fournisseurs et comptes rattachés
Dettes fiscales et sociales
Autres dettes
Produits constatés d'avance

4. Compléments d'information sur les comptes d'actif et du passif

Charges et produits constatés d'avance
Echéance des créances et des dettes
Variation des provisions

5. Complément d'information sur le compte de résultat

Charges exceptionnelles
Produits exceptionnels
Secteurs distincts d'activité

6. Autres informations

Effectifs

Rémunération

Informations concernant les associations liées

Droit Individuel à la Formation (DIF)

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2007 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices
- enregistrement des opérations au coût historique

et dans le respect du principe de prudence.

L'Association s'est conformée au règlement n° 99.01 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable concernant la présentation des comptes.

1.1. Principales méthodes utilisées

1.1.1 . Immobilisations corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire. Les principales durées d'amortissement sont les suivantes :

. matériels et mobiliers hôteliers	3 à 5 ans
. matériels et mobiliers de bureau	2 à 3 ans

1.1.2. Créances usagers

Des provisions pour créances douteuses sont constituées par mesure de prudence lorsqu'il apparaît des difficultés de recouvrement des sommes dues. Les taux de provision retenus sont généralement de 100 % des créances concernées.

1.1.3. Subventions non amortissables

Elles sont considérées comme des dotations permanentes des collectivités publiques. Aussi ces subventions ne font l'objet d'aucune reprise en compte de fonctionnement.

1.1.4. Provisions pour risques et charges

Les provisions inscrites au bilan à la clôture de l'exercice sont déterminées conformément aux règles de valorisation des passifs (applicables depuis le 1^{er} janvier 2002) et de valorisation des actifs (applicables depuis le 1^{er} janvier 2005).

Elles incluent les rubriques suivantes :

- Provisions pour gros entretien :

Elles sont destinées à couvrir des dépenses importantes d'entretien s'inscrivant dans un programme pluriannuel de travaux à réaliser. Ces derniers ont pour but de maintenir en bon état de fonctionnement ou d'utilisation des immeubles pris en location et pour lesquels une convention met à la charge du locataire tout ou partie de dépenses de gros entretien.

- Provisions pour indemnités de départ à la retraite :

Les droits acquis par les salariés de l'association ayant plus de 55 ans sont évalués en fin d'exercice. La charge est répartie sur le nombre probable d'année restant à travailler par chacun des salariés concernés.

Cette provision s'élève à la fin de l'exercice à 4525.69 €.

1.1.5 Les fonds dédiés

Ils enregistrent au passif du bilan, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

1.2 Autres informations

1.2.1 Produits constatés d'avance

Cette rubrique concerne les financements accordés pour plusieurs exercices. La partie rattachée à des exercices futurs, et correspondant à des actions non encore réalisées à la clôture de l'exercice est inscrite en produits constatés d'avance.

1.2.2 Comparabilité des exercices

Aucun élément particulier n'est à signaler.

1.2.3 Les contributions volontaires en nature

L'information est donnée au pied du compte de résultat.

2- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR L'ACTIF DU BILAN

2.1- Etat de l'actif immobilisé fin 2007

	Montant au début de l'exercice	Acquisitions de l'exercice	Cessions-Sorties de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Matériel et mobilier	16 696.26	634.66		17 330.92
Matériel de bureau	7 017.94	8 111.77		15 129.71
Matériel informatique	11 820.06	21 101.26		32 921.32
Total immobilisations corporelles	35 534.26	29 847 .69		65 381 95

2.2.- Etat des amortissements fin 2007

	Montant au début de l'exercice	Cession de l'exercice	Dotations de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Matériel et mobilier	6 640.39		5 430.06	12 070.45
Matériel de bureau	2 542.21		4 481.65	7 023.86
Matériel informatique	2 346.42		8 181.15	10 527.57
Total immobilisations corporelles	11 529.02		18 092.86	29 621.88

2.3- Créances

a- Créances usagers **53 103.74**

* Foyers de jeunes travailleurs

- Redevances résidents	21 571.48
- Provisions créances douteuses	- 8 617.90
	12 953.58

* Mife **40 150.16**

2.4- Autres créances **333 514.13**

Etat et collectivités publiques

a) <u>FJT</u>	
- Communes Point Cyber	1 791.80
- CAF	6 300.39
-Fonjep	4 226.00
	12 318.19

b) <u>MIFE</u>	
- DTEFRP	40 445.84
- Conseil Régional	86 156.98
- Conseil Général	69 984.00
- Etat	17 510.32
- FEDER Fond européen	<u>50 000.00</u>
	264 097.14

Créances diverses

a) <u>FJT</u>	
- Assurances	23 232.88
- Agefos	3 217.60
- Diverses	<u>2 986.35</u>
	29 436.83

b) <u>MIFE</u>	
- Personnel	1 500.00
- Intermife	22 820.50
- Diverses	2 091.82
- Agefos	<u>1 249.65</u>
	27 661.97

3- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE PASSIF DU BILAN

Variation des fonds propres 100 729.55

- Fonds propres au 01.01.2007	40 362.86
- Excédent de l'exercice	56 966 .69
- Subventions perçues	3 400.00
- Fonds propres au 31.12.2007	100 729.55

3.1. Provisions 36 025.69

Provision gros entretien du FJT	30 000.00
Provision pour risque	1 500.00
Provisions indemnités départ à la retraite	4 525.69

3.2. Fonds dédiés

Ils concernent des subventions de fonctionnement

	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Conseil Général – DRTEFP actes Forum	16 500.00	16 500.00	12 217.00	12 217.00
Conseil Général –régional convention d'objectifs	79 500.00	59 500.00		20 000.00
	96 000.00	76 000.00	12 217.00	32 217.00

3.3- Emprunt et dettes financières **49 618.00**

- Cautions résidents du FJT	19 618.00
- Avance ALFA3A	<u>30 000.00</u>
	49 618.00

3.4- Dettes fournisseurs **182 284.22**

a) FJT	
- Divers	70 947.19
- Fournisseurs factures non parvenues	<u>10 336.75</u>
	81 283.94

b) MIFE	
- Divers	92 563.19
- Fournisseurs factures non parvenues	<u>8 437.09</u>
	101 000.28

3.5- Dettes fiscales et sociales **96 686.82**

- Dettes fiscales	12 069.77
- Organismes sociaux	25 669.15
- Congés payés et charges	58 947.90

3.6- Autres dettes **606.50**

- APL perçu à tort	606.50
--------------------	--------

3.7- Produits constatés d'avance

Aucun produit d'avance n'est constaté à la clôture de l'exercice.

4- Complément d'information sur les comptes d'actif et du passif

4.1- Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
- Charges/produits d'exploitation	800.00	0

4.2- Echéance des créances et des dettes

Les créances et les dettes inscrites au bilan sont toutes à moins d'un an.

4.3- Variations des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations	Reprise (*)	Montant en fin d'exercice
Pour dépréciation - créances douteuses	877.56	8 617.90	877.56	8617.90
	877.56	8 617.90	877.56	8617.90
Pour risques et charges				
- Prov pour risques	1 500.00			1 500.00
- Prov pour charges	45 554.40	24 601.29	35 630.00	34 525.69
	47 054.40	24 601.29	35 630.00	36 025.69
TOTAL	47 931.96	33 219.19	37 506.56	44 643.59

(*) Reprise pour utilisation

5- Complément d'information sur le compte de résultat

5.1- Charges exceptionnelles

- Remboursement trop perçu APL exercice antérieur **322.25**

5.2- Produits exceptionnels

- Régularisation eau et électricité 2007 5 246.46
 - Régularisation cotisation prémalliance 2007 30.64
5 277.10

5.3- Secteurs distincts d'activités

Chaque établissement est suivi en comptabilité analytique. Leur compte de résultat figure à la fin de l'annexe.

6- Autres informations

6.1- Effectifs

	au 31.12.2007
Hommes	3
Femmes	15
TOTAL	18

Au 31 décembre 2007, l'association employait 2 cadres.

6.2- Rémunérations

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération pour leur fonction d'administrateur.

Les salaires versés aux 3 personnes les mieux rémunérées de l'association se sont élevés à 108 051.36 € au cours de l'exercice.

6.3- Informations concernant les associations liées

Elles concernent les dettes et créances avec l'association ALFA3A membre de l'association GUIDANCE 73

Dettes financières	30 000 €
Dettes fournisseurs	64 754 €
Charges financières	/
Produits financiers	/

6.4- Droit Individuel à la Formation (DIF)

Les droits acquis par les salariés au 31 décembre 2007 s'élèvent à 649 heures.
Il a été utilisé 271 heures en 2007.

COMPTES DE RESULTAT PAR SECTEUR COMPTABLE

COMPTE DE RESULTAT

Exercice 2007

MIFE

DEPENSES	En euros	RECETTES	En euros
Achat	6 612.38	Participations des usagers	424 326.96
Fournitures de bureau	5 796.53	Prestations services	152 713.72
Visites - excursions	155.25	Conseil Général	9 984.00
Petit équipement	660.60	Conseil Régional	168 752.23
		Communes	36 500.00
Services extérieurs	47 207.48	Intermife	22 820.50
Prestations par personnel extérieur	13 453.56	Agefos	1 500.00
Locations immobilières & charges	12 589.33	Diverses	32 056.51
Location de matériel	7 891.92		
Entretien & réparations	777.40	Subventions	206 603.37
Prime d'assurance	1 696.44	DRTEFP	78 200.00
Documentation	10 798.83	Conseil Général	60 000.00
		DDT	13 062.50
Autres services extérieurs	227 186.08	ACSE	2 000.00
Frais administratifs	39 041.00	Diverses	53 340.87
Frais de stage et formation	21 830.19		
Honoraires	74 008.51		
Publications -annonces	27 006.57		
Transports des stagiaires	834.98		
Déplacements du personnel	32 302.03	Autres produits gestion	5 675.24
Missions et réceptions	6 975.12	Remboursements divers	2 093.66
Frais postaux & téléphone	24 698.83	Cnasea	3 581.58
Frais de banque	41.85		
Cotisations - dons	447.00		
		Produits exceptionnels	
Impôts et taxes	25 784.69		
Taxes sur les salaires	18 057.22		
Formation & construction	7 727.47		
Salaires et charges	370 506.66		
Appointements	264 426.74	Reprise subvention exercice antérieur	76 000.00
Charges sociales	104 275.92		
Indemnités stagiaires	1 804.00		
Autres charges de gestion courante	1 520.26		
Dotations	11 542.94		
Aux amortissements	10 141.00		
Aux provisions	1 401.94		
Dépenses à réaliser	12 217.00		
Charges exceptionnelles			
Résultat de l'exercice	10 028.08		
TOTAL	712 605.57	TOTAL	712 605.57

DEPENSES	En euros	RECETTES	En euros
Achat	49 100.37	Participations des usagers	383 123.18
Nourriture	269.26	Redevances	306 350.07
Chauffage	19 374.03	ALT	25 264.33
Produits d'entretien	484.21	Prestations	47 343.98
Petit matériel	4 764.77	laverie	4 164.80
Pharmacie	9.64		
Jetons de Laverie	3 669.67		
Electricité/Eau/Gaz	13 981.72		
Fournitures de bureau	1 047.67		
Fournitures informatiques	1 586.68		
Equipement	3 912.72		
		Subventions	76 217.88
Services extérieurs	184 872.29	CAF	21 784.88
Prestations par personnel extérieur	16 648.25	Commune	5 000.00
Locations immobilières	114 416.53	Jeunesse & sport	16 933.00
Locations mobilières	2 842.52	AGLS + Agefip	18 600.00
Entretien & réparations	41 733.26	Conseil général	13 900.00
Entretien du matériel	6 803.44		
Blanchissage	560.30		
Prime d'assurance	1 743.01		
Documentation- colloques	124.98		
		Produits exceptionnels	5 278.14
Autres services extérieurs	59 291.98		
Frais administratifs	25 713.00		
Frais de formation	2 321.00		
Honoraires	10 717.57		
Publications -annonces			
Déplacements du personnel	2 254.85	Reprises sur provisions	36 507.56
Missions et réceptions	2 474.90	Pour risques et charges	35 630.00
Frais postaux	668.69	Pour créances douteuses	877.56
Téléphone	3 864.23		
Cable & internet	8 875.58		
Cotisations- dons	2 310.59		
Frais de banque	91.57		
		Transfert de charges	36 974.30
Impôts et taxes	8 050.62	Salaires pris en charges par Etat	10 489.86
Taxes sur les salaires	4 851.48	Remboursements assurance	23 232.88
Formation & construction	3 199.14	Remboursements maladie	3 251.56
Salaires et charges	146 444.45		
Appointements	108 471.08		
Charges sociales	37 673.37		
Indemnités stagiaires	300.00		
Autres charges de gestion courante	3 311.38		
Charges exceptionnelles	322.25		
Dotations	39 769.11		
Aux amortissements	7 951.86		
Aux provisions	31 817.25		
Résultat de l'exercice	46 938.61		
TOTAL	538 101.06	TOTAL	538 101.06

ALAIN ROUX

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA C^{ie} REGIONALE DE LYON
EXPERT-COMPTABLE
LICENCIE ES-SCIENCES ECONOMIQUES

2 bis RUE TÊTE D'OR-69006 LYON

TELEPHONE 04 72 69 19 19
TELECOPIE 04 72 69 19 10
E-mail : a.roux@rsm-cciconseils.fr

GUIDANCE 73

Association régie par la loi de 1901

116, rue Sainte Rose
73 000 CHAMBERY

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2008

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2008 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association GUIDANCE 73, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

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 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

PRINCIPES COMPTABLES :

J'ai analysé les principes comptables suivis par votre association. Je me suis assuré que ceux-ci sont conformes à la réglementation française en vigueur, qu'ils sont bien appliqués et sont correctement décrits dans l'annexe.

ESTIMATIONS SIGNIFICATIVES :

Dans le cadre de mon appréciation des estimations significatives retenues par votre association j'ai examiné les données et les hypothèses sur lesquelles se fondent les estimations retenues pour le calcul des provisions pour gros entretien, engagements de retraite et autres charges.

J'ai également vérifié le caractère approprié des méthodes retenues pour l'évaluation des produits à recevoir.

PRESENTATION D'ENSEMBLE DES COMPTES :

J'ai vérifié que la présentation d'ensemble des comptes est, dans ses aspects significatifs, conforme à la réglementation en vigueur.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé 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 financier de votre conseil d'administration sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 10 juin 2009
Le Commissaire aux comptes :

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'Alain Roux', is written over a diagonal line that extends from the bottom left towards the top right.

Alain ROUX
Membre de la Compagnie
Régionale de LYON

BILAN AU 31 DECEMBRE - GUIDANCE 73

ACTIF	2008			2007
	BRUT	AMORTISSEMENTS PROVISIONS (à déduire)	NET	NET
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Concessions brevets logiciels	2 091,80 €	1 847,76 €	244,04 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains			0,00 €	0,00 €
Constructions			0,00 €	0,00 €
Matériel et outillage	17 330,92 €	15 935,15 €	1 395,77 €	5 260,47 €
Autres	58 684,16 €	34 789,25 €	23 894,91 €	30 499,60 €
Immobilisations en cours			0,00 €	0,00 €
Avances et acomptes			0,00 €	0,00 €
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations			0,00 €	0,00 €
Prêts				
Autres			0,00 €	0,00 €
TOTAL I	78 106,88 €	52 572,16 €	25 534,72 €	35 760,07 €
STOCKS ET EN COURS				
Matières 1ères approvisionnements			0,00 €	0,00 €
Marchandises				
CREANCES				
Créances usagers	105 061,98 €	6 025,39 €	99 036,59 €	53 103,74 €
Autres	192 705,68 €	2 894,00 €	189 811,68 €	333 514,13 €
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT DISPONIBILITES	64 561,55 €		0,00 €	0,00 €
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	849,72 €		64 561,55 €	74 989,84 €
			849,72 €	800,00 €
TOTAL II	363 178,93 €	8 919,39 €	354 259,54 €	462 407,71 €
Charges à répartir sur plusieurs exercices Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	441 285,81 €	61 491,55 €	379 794,26 €	498 167,78 €

BILAN AU 31 DECEMBRE GUIDANCE 73

PASSIF	2008	2007
Fonds associatifs		
Fonds propres	37 401,37 €	100 729,55 €
Fonds associatif sans droit de reprise		
Subventions d'investissement non amortissables	11 500,00 €	11 500,00 €
Report à nouveau	89 229,55 €	32 262,86 €
Résultat comptable de l'exercice	-63 328,18 €	56 966,69 €
Autres fonds associatifs	0,00 €	0,00 €
Fonds associatif avec droits de reprise		
Subventions d'investissement amortissables		
TOTAL I	37 401,37 €	100 729,55 €
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	33 007,87 €	36 025,69 €
TOTAL II	33 007,87 €	36 025,69 €
Fonds dédiés s/subvention fonctionnement		32 217,00 €
TOTAL III	0,00 €	32 217,00 €
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes établissements crédit		
Emprunts et dettes financières divers	90 284,00 €	49 618,00 €
Virements aux foyers et secteur fiscalisé		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	117 733,14 €	173 723,02 €
Dettes fiscales et sociales	92 112,58 €	96 686,82 €
Dettes sur immobilisations et cptes rattachés		8 561,20 €
Autres dettes	1 130,30 €	606,50 €
Produits constatés d'avance	8 125,00 €	
TOTAL III	309 385,02 €	329 195,54 €
Ecarts de conversions passif		
TOTAL GENERAL	379 794,26 €	498 167,78 €

COMpte DE RESULTAT AU 31 DECEMBRE

GUIDANCE 73

	2008	2007
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue(Biens et services)	701 711,14 €	807 450,14 €
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	701 711,14 €	807 450,14 €
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	249 179,82 €	282 821,25 €
Reprises/prov. & amort.-Transf. de charges	72 904,59 €	77 063,44 €
Collectes et dons		
Cotisations		
Autres produits	152,80 €	2,88 €
TOTAL I	1 023 948,35 €	1 167 337,71 €
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Achats de matieres premières & autres appro.		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes	498 448,54 €	574 270,58 €
Impôts, taxes et versements assimilés	37 500,34 €	33 835,31 €
Salaires et appointements	401 294,36 €	378 952,08 €
Charges sociales	142 391,23 €	137 999,03 €
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Sur immobilisations: dotations aux amort.	23 074,20 €	18 092,86 €
Sur immobilisations: dotations aux prov.		
Sur actif circulant: dotations aux prov.	3 866,80 €	8 617,90 €
Pour risques&charges: dotations aux prov.	8 134,45 €	24 601,29 €
Autres charges(dont cotisations)	2 698,04 €	4 831,64 €
TOTAL II	1 117 407,96 €	1 181 200,69 €
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	-93 459,61 €	-13 862,98 €
Produits financiers		
Valeurs mobilières et créances/actif immob.		
Autres intérêts et produits assimilés		
Reprises/provisions & transferts de charges		
Produits nets sur cessions de V.M.P.	2 019,15 €	2 091,82 €
TOTAL III	2 019,15 €	2 091,82 €
Charges financières		
Dotations aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions de V.M.P.		
TOTAL IV	0,00 €	0,00 €
RESULTAT FINANCIER	2 019,15 €	2 091,82 €

COMPTE DE RESULTAT ACTIVITES

GUIDANCE 73

	2008	2007
RESULTAT COURANT	-91 440,46 €	-11 771,16 €
Produits exceptionnels		
Sur opérations de gestion	1 451,67 €	5 277,10 €
Sur opérations en capital		
Reprises/provisions et transferts de charges		
TOTAL V	1 451,67 €	5 277,10 €
Charges exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	3 449,13 €	322,25 €
Sur opérations en capital	1 605,26 €	
Dotations aux provisions et amortissements		
TOTAL VI	5 054,39 €	322,25 €
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-3 602,72 €	4 954,85 €
Report des ressources non utilisées des ex ant.	32 217,00 €	76 000,00 €
Engagements à réaliser sur ressources affectées		12 217,00 €
Impôt sur les sociétés	502,00 €	
TOTAL DES PRODUITS	1 059 636,17 €	1 250 706,63 €
TOTAL DES CHARGES	1 122 964,35 €	1 193 739,94 €
RESULTAT NET DE L'EXERCICE	-63 328,18 €	56 966,69 €

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Produits		
Bénévolat	5 850,00 €	5 505,00 €
Prestations en nature	1 560,00 €	1 560,00 €
Dons en nature		
TOTAL	7 410,00 €	7 065,00 €
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services	5 850,00 €	5 505,00 €
Personnel bénévole	1 560,00 €	1 560,00 €
TOTAL	7 410,00 €	7 065,00 €

ANNEXE

SOMMAIRE

1. Règles et méthodes comptables

Principales méthodes utilisées
Immobilisations
Créances usagers
Subventions non amortissables
Provisions pour risques et charges
Fonds dédiés
Produits constatés d'avance
Autres informations

2. Compléments d'information sur les comptes d'actif du bilan

Etat de l'actif immobilisé
Etat des amortissements
Créances

3. Compléments d'information sur les comptes du passif du bilan

Provisions pour risques et charges
Fonds dédiés
Emprunts et dettes financières
Fournisseurs et comptes rattachés
Dettes fiscales et sociales
Autres dettes
Produits constatés d'avance

4. Compléments d'information sur les comptes d'actif et du passif

Charges et produits constatés d'avance
Echéance des créances et des dettes
Variation des provisions

5. Complément d'information sur le compte de résultat

Charges et produits exceptionnels
Secteurs distincts d'activité

6. Autres informations

Effectifs
Rémunérations
Informations concernant les associations liées
Droit individuel à la formation (DIF)
Honoraires du commissaire aux comptes

1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice 2008 ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière :

- continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices
- enregistrement des opérations au coût historique

et dans le respect du principe de prudence.

L'Association s'est conformée au règlement n° 99.01 du 16 février 1999 du Comité de la Réglementation Comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

1.1. Principales méthodes utilisées

1.1.1 . Immobilisations corporelles

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire. Les principales durées d'amortissement sont les suivantes :

. logiciels	12 mois
. matériels et mobiliers hôteliers	3 à 5 ans
. matériels et mobiliers de bureau	2 à 3 ans

1.1.2. Créances usagers

Des provisions pour créances douteuses sont constituées par mesure de prudence lorsqu'il apparaît des difficultés de recouvrement des sommes dues. Les taux de provision retenus sont généralement de 100 % des créances concernées.

1.1.3. Subventions non amortissables

Elles sont considérées comme des dotations permanentes des collectivités publiques. Aussi ces subventions ne font l'objet d'aucune reprise en compte de fonctionnement.

1.1.4. Provisions pour risques et charges

Les provisions inscrites au bilan à la clôture de l'exercice sont déterminées conformément aux règles de valorisation des passifs (applicables depuis le 1^{er} janvier 2002) et de valorisation des actifs (applicables depuis le 1^{er} janvier 2005).

Elles incluent les rubriques suivantes :

- Provisions pour gros entretien :

Elles sont destinées à couvrir des dépenses importantes d'entretien s'inscrivant dans un programme pluriannuel de travaux à réaliser. Ces derniers ont pour but de maintenir en bon état de fonctionnement ou d'utilisation des immeubles pris en location et pour lesquels une convention met à la charge du locataire tout ou partie de dépenses de gros entretien.

Elles concernent le Foyers de Jeunes Travailleurs et s'élèvent à la fin de l'exercice à 23 888 €. Compte tenu des prévisions et du montant des provisions déjà comptabilisé, il n'a pas été jugé nécessaire de constater cette année de dotation complémentaire.

- Provisions pour indemnités de départ à la retraite :

Les droits acquis par les salariés de l'association ayant plus de 55 ans sont évalués en fin d'exercice. Ces droits augmentés des charges sociales et fiscales correspondantes sont réparties, par la constitution de provisions pour charges, sur le nombre probable d'année restant à travailler par chacun des salariés concernés.

Cette provision s'élève à la fin de l'exercice à 7 620 €.

1.1.5 Les fonds dédiés

Ils enregistrent au passif du bilan, à la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis qui n'a pas pu encore être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

Aucun fonds dédiés n'est inscrit au bilan à la clôture de l'exercice.

1.1.6 Produits constatés d'avance

Cette rubrique concerne les financements accordés pour plusieurs exercices. La partie rattachée à des exercices futurs, et correspondant à des actions non encore réalisées à la clôture de l'exercice est inscrite en produits constatés d'avance.

1.2 Autres informations

1.2.1 Activité

L'activité du foyer de jeunes travailleurs a été perturbée suite à deux incendies qui ont eu lieu les 30 septembre 2007 et 17 novembre 2008. Ces événements ont eu pour conséquence de faire baisser le taux d'occupation du foyer, compte tenu de la fermeture de nombreuses chambres pendant la durée des travaux de remise en état.

1.2.1 Comparabilité des exercices

Aucun élément particulier n'est à signaler.

1.2. Les contributions volontaires en nature

L'information est donnée au pied du compte de résultat.

2- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR L'ACTIF DU BILAN

2.1- Etat de l'actif immobilisé fin 2008

	Montant au début de l'exercice	Acquisitions de l'exercice	Cessions-Sorties de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles		2 091.80		2 091.80
Matériel et mobilier	17 330.92	1 729.18	1 729.18	17 330.92
Matériel de bureau	15 129.71			15 129.71
Matériel informatique	32 921.32	10 633.13		43 554.45
Total immobilisations corporelles	65 381.95	12 362.31	1 729.18	76 015.08
Total Immobilisations	65 381.95	14 454.11	1 729.18	78 106.88

2.2.- Etat des amortissements fin 2008

	Montant au début de l'exercice	Cession de l'exercice	Dotations de l'exercice	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles			1 847.76	1 847.76
Matériel et mobilier	12 070.45	123.92	3 988.62	15 935.15
Matériel de bureau	7 023.86		5 689.42	12 713.28
Matériel informatique	10 527.57		11 548.40	22 075.97
Total immobilisations corporelles	29 621.88	123.92	21 226.44	50 724.40
Total Immobilisations	29 621.88	123.92	23 074.20	52 572.16

2.3- Créances**a- Créances usagers****99 036.59***** Foyers de jeunes travailleurs**

- Redevances résidents	22451.93
- Provisions créances douteuses	<u>- 6 025.39</u>
	16 426.54

*** Mife****82 610.05****2.4- Autres créances****189 811.59****Etat et collectivités publiques****a) FJT**

- Communes Point Cyber	740.63
- Caf	<u>6 372.91</u>
	7 113.54

b) MIFE

- DTEFRP	41 410.00
- Conseil Régional	70 022.19
- feder Fonds européen	50 000.00
- Conseil Général	2 995.00
- Provisions créances douteuses	<u>- 2 894.00</u>
	161 533.19

Créances diverses**a) FJT**

- Agefos	3 610.92
- Assurance suite à sinistre	15 140.53
- Apicil	146.43
- Diverses	<u>50.00</u>
	18 947.88

b) MIFE

- Diverses	2 216.98
------------	-----------------

3- COMPLEMENT D'INFORMATION SUR LE PASSIF DU BILAN

Variation des fonds propres

37 401.37

- Fonds propres au 01.01.2008	100 729.55
- Pertes de l'exercice	- 63 328.18
- Fonds propres au 31.12.2008	37 401.37

3.1. Provisions

33 007.87

Provision gros entretien du FJT	23 887.87
Provision pour risque	1 500.00
Provisions indemnités départ à la retraite	7 620.00

3.2. Fonds dédiés

Ils concernent des subventions de fonctionnement

	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Conseil Général – DRTEFP actes Forum	12 217.00	12 217.00		0.00
Conseil Général –régional convention d'objectifs	20 000.00	20 000.00		0.00
	32 217.00	32 217.00		0.00

3.3- Emprunt et dettes financières

90 284.00

- Cautions résidents du FJT	20 284.00
- Avance ALFA3A	<u>70 000.00</u>
	90 284.00

3.4- Dettes fournisseurs

117 733.14

a) FJT	
- Divers	56 304.18
- Fournisseurs factures non parvenues	<u>13 538.16</u>
	69 842.34
b) MIFE	
- Divers	42 690.41
- Fournisseurs factures non parvenues	<u>5 200.39</u>
	47 890.80

3.5- Dettes fiscales et sociales **92 112.58**

- Dettes fiscales	20 320.16
- Organismes sociaux	30 219.21
- Congés payés et charges	41 573.21

3.6- Autres dettes **1 130.30**

- APL perçu à tort	425.30
- Acompte client	705.00

3.7- Produits constatés d'avance **8 125.00**

- Prestations VAE pour 2009	775.00
- Prestations Eurodyssée pour 2009	7 350.00

4- Complément d'information sur les comptes d'actif et du passif

4.1- Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
- Charges/produits d'exploitation	849.72	8125.00

4.2- Echéance des créances et des dettes

Les créances et les dettes inscrites au bilan sont toutes à moins d'un an.

4.3- Variations des provisions

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotation	Reprise (*)	Montant en fin d'exercice
Pour dépréciation - créances douteuses	8 617.90	6 760.80	6 459.31	8 919.39
	8 617.90	6 760.80	6 459.31	8 919.39
Pour risques et charges				
- Prov pour risques	1 500.00			1 500.00
- Prov pour charges	34 525.69	5 240.45	8 258.27	31 507.87
	36 025.69	5 240.45	8 258.27	33 007.87
TOTAL	44 643.59	12 001.25	14 717.58	41 927.26

(*) Dont reprise pour non utilisation de 5 624 €.

5- Complément d'information sur le compte de résultat

5.1- Charges exceptionnelles

- Régularisation Subvention CAF 2007	1 321.19
- Régularisation subvention VAE 2007	757.88
- Vol de caisse	50.00
- Régularisation cotisation 2007 Agefos	1 112.06
- Régularisation facture 2007	208.00
- Valeur nette comptable immobilisations hors services	1 605.26
	5 054.39

5.2- Produits exceptionnels

- Régularisation factures 2007	1 451.67
--------------------------------	-----------------

5.3- Secteurs distincts d'activités

Chaque établissement est suivi en comptabilité analytique. Leur compte de résultat figure à la fin de l'annexe.

6- Autres informations

6.1- Effectifs

	au 31.12.2008
Hommes	3
Femmes	16
TOTAL	19

Au 31 décembre 2008, l'association employait 2 cadres.

6.2- Rémunérations

Les membres du Conseil d'Administration n'ont perçu aucune rémunération pour leur fonction d'administrateur.

Les salaires versés aux 3 personnes les mieux rémunérées de l'association se sont élevés à 114 916 € au cours de l'exercice.

6.3- Informations concernant les associations liées

Elles concernent les dettes et créances avec l'association ALFA3A membre de l'association GUIDANCE 73

Dettes financières	70 000 €
Charges financières	/
Produits financiers	/

6.4- Droit Individuel à la Formation (DIF)

Les droits acquis par les salariés au 31 décembre 2008 s'élèvent à 988 heures.
Il a été utilisé 108 heures en 2008.

6.5- Honoraires du commissaire aux comptes (C. Com.art R-123-198-9° nouveau)

Honoraires figurant au compte de résultat au titre du contrôle légal des comptes : les honoraires comptabilisés en charges au cours de l'exercice 2008 se sont élevés à 5 995 € TTC.

Honoraires figurant au compte de résultat au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences et directement liées à la mission de contrôle légal des comptes : néant.

COMPTES DE RESULTAT PAR SECTEUR COMPTABLE

COMPTES DE RESULTAT MIFE 2008

CHARGES			PRODUITS		
	2008	2007		2008	2007
60 - ACHATS	9 210,38	6 612,38	70 - PRESTATION DE SERVICES	402 079,00	424 326,96
60221000 Achats petit matériel	574,05	270,90	70652000 Prestations Conseil Général	9 984,00	9 984,00
60480000 Visites et excursions Ext. Assos.	581,85	155,25	70653000 Prestations des Communes		36 500,00
60500000 Matériel d'équipement		389,70	70654000 Prestations Conseil Régional	192 161,11	168 752,23
60615000 Essence	1 174,62		70660000 Prestations de services	112 781,67	152 713,72
60640000 Fournitures de bureau	5 916,15	4 954,52	70660010 Prestations Intermife Rhône alpes	34 639,90	17 500,00
60641000 Fournitures informatiques	672,02	842,01	70660020 Prestations Intermife France	21 395,87	5 320,50
60650000 Décoration des locaux	291,69		70660030 Prestations Agefos	400,00	1 500,00
			70660040 Prestations GPP	23 052,77	
61 - SERVICES EXTERIEURS	83 936,96	108 078,67	70883000 Remboursements divers	7 663,68	32 056,51
61100000 Frais de gestion Administrative	10 554,63	39 041,00	74 - SUVENTION D'EXPLOITATION	177 019,16	206 603,37
61120000 Ss traitance p/ person. Ext. Assos.		4 653,56	74100000 Subvention ACSE		2 000,00
61121000 Prestation p/ personnel de l'Assos.		8 800,00	74200000 Subvention Conseil Général	40 000,00	60 000,00
61122000 Ss traitance de formation	22 665,11		74310000 Subvention Régional CUCS	1 700,00	
61320000 Loyers des locaux	9 322,16	8 065,76	74500000 Subvention DRTEFP	78 200,00	78 200,00
61350000 Location matériel	11 186,43	7 891,92	74510000 Subvention DDT	19 088,28	13 062,50
61400000 Charges locatives	7 904,68	4 523,57	74600000 Subventions diverses	530,88	53 340,87
61552000 Entretien Matériel de Bureau		705,64	74700000 Suventions des Communes	37 500,00	
61553000 Entretien matériel de transport	482,00		75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTES	5,61	1,84
61568000 Maintenances autres	1 595,75	71,76	75840000 Différences de réglemets crédit	5,61	1,84
61610000 Multirisques	291,16	277,81	76 - PRODUITS FINANCIERS	1 009,58	2 091,82
61620000 Responsabilité civile	2 182,64	1 418,63	76400000 Revenus des VMP	1 009,58	2 091,82
61630000 Assurances automobiles	1 028,14		77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION	987,46	
61810000 Abonnements revues	8 767,11	9 198,37	77180000 Autres prods exceptionnels gestion	987,46	
61820000 Documentation	2 392,37	1 600,46	78 - REPRISES S/ AMORT. ET PROV.	32 217,00	76 000,00
61860000 Frais de stage et de formation		17 560,06	78940000 Reprise de subventions s/ ex. antérieurs	32 217,00	76 000,00
61870000 Formation du personnel	5 564,78	4 270,13	79 - TRANSFERT DE CHARGES	2 444,86	3 581,58
			79130000 Remboursement salaires CES	2 444,86	3 581,58
62 - AUTRES CHARGES EXTERNES	122 591,01	166 314,89	TOTAL DES PRODUITS	615 762,67	712 605,57
62260000 Honoraires commissaire aux comptes	2 997,40	5 947,11			
62264000 Honoraires divers	56 001,40	68 061,40			
62310000 Annonces et insertions	611,47	2 838,93			
62320000 Dépliants - revues - cassettes	12 625,94	24 167,64			
62380000 Pourboires - dons courants		97,00			
62400000 Transports des stagiaires		834,98			
62510000 Voyages et déplacements	14 946,01	32 302,03			
62560000 Missions	3 916,66	2 558,98			
62570000 Réceptions	4 197,39	4 416,14			
62610000 Affranchissements	14 257,51	12 477,74			
62611000 Téléphone	9 246,47	8 678,91			
62611500 Abonnement Internet	3 339,12	3 542,18			
62750000 Frais de banque	109,64	41,85			
62810000 Cotisations	342,00	350,00			
63 - IMPOTS, TAXES VERSEMENTS ASSIMILEES	24 404,48	25 784,69			
63110000 Taxes sur les salaires	18 193,43	18 057,22			
63130000 Partic. format. prof. cont.	5 101,64	6 600,86			
63340000 Part. effort construction	1 109,41	1 126,61			
64 - CHARGES DE PERSONNELS	349 243,25	370 506,66			
64110000 Salaires et appointements	256 243,75	257 083,92			
64120000 Congés payés	-6 185,36	7 342,82			
64150000 Indemnités stagiaires	1 575,00	1 804,00			
64151000 Indemnité formation Dif	68,76				
64510000 Cotisations URSSAF	69 795,22	69 111,28			
64530000 Cotisations ARRCO	12 890,27	13 448,68			
64531000 Cotisation AGIRC	3 506,74	3 469,42			
64533000 Cotisations PREMALLIANCE	2 494,04	2 659,67			
64540000 Cotisations ASSEDIC	10 519,08	11 038,18			
64580000 Charges sur congés payés	-2 566,23	3 668,69			
64730000 Médecine du travail	901,98	880,00			
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES	1 010,55	1 520,26			
65880000 Différences de réglemets débit		35,30			
65880000 Cadeaux - libéralités	1 010,55	1 484,96			
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	965,88				
67180000 Autres ch. Exceptionnelles de gestion	757,88				
67800000 Autres charges exceptionnelles	208,00				
68 - DOTATION AUX AMORT. ET AUX PROV.	21 252,64	23 759,94			
68111000 Dot. Amort. Immob. Incorporables	1 847,76				
68112000 Dot. Amort. Immob. Corporelles	11 300,25	10 141,00			
68152000 Prov. Indemn. Départ Retraite	5 210,63	1 401,94			
68174000 Dot. Prov. p/ Dép. Actifs Circulants	2 894,00				
68940000 Dépenses à Réaliser s/ Subventions		12 217,00			
69 - IMPOTS S/ LES BENEFICE	251,00				
69500000 Impot sur les VMP	251,00				
TOTAL DES CHARGES	612 866,15	702 577,49	REPORT TOTAL DES PRODUITS	615 762,67	712 605,57
SOLDE CREDITEUR	2 896,52	10 028,08	TOTAL GENERAL	615 762,67	712 605,57
TOTAL GENERAL	615 762,67	712 605,57			

COMPTE DE RESULTAT FJT 2008

20/20

CHARGES			PRODUITS		
	2008	2007		2008	2007
60 - ACHATS	48 709,07	49 100,37	70 - PRESTATION DE SERVICES	297 932,14	383 123,18
60210000 Achats de nourriture	723,33	269,26	70610000 Redevances résidents	246 007,48	306 350,07
60221000 Achats petit matériel	6 011,83	4 764,77	70612000 Aide au logement transitoire	6 107,86	9 717,05
60222000 Achats produits entretien	124,70	484,21	70612100 Logement d'urgence	12 493,35	15 547,28
60410000 Chauffage fourni par extérieur	18 479,10	19 374,03	70614000 Prestations résidents	13 054,56	14 960,50
60460000 Achats de jetons de laverie	2 746,85	3 669,67	70660000 Prestations de services	4 184,53	12 623,76
60500000 Matériel d'équipement	2 551,65	3 912,72	70883000 Remboursements divers	13 116,06	19 759,72
60611000 Eau	8 359,72	7 889,02	70884000 Remboursements laverie	2 968,30	4 164,80
60612000 Gaz		208,39			
60614000 Electricité	7 708,06	5 884,31	74 - SUVENTION D'EXPLOITATION	73 860,66	76 217,88
60621000 Pharmacie	95,70	9,64	74200000 Subvention Conseil Général	13 900,00	13 900,00
60640000 Fournitures de bureau	829,66	1 047,67	74400000 Subvention CAF	22 147,66	21 784,88
60641000 Fournitures informatiques	1 074,57	1 586,68	74600000 Subventions diverses	12 000,00	18 600,00
60650000 Décoration des locaux	3,90		74700000 Subvention communes	4 000,00	5 000,00
			74710000 Subvention Jeunesse et sport	21 813,00	16 933,00
61 - SERVICES EXTERIEURS	209 137,33	212 906,29	75 - AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTES	147,19	1,04
61100000 Frais de gestion Administrative	21 109,25	25 713,00	75840000 Différences de réglemets crédit	147,19	1,04
61120000 Ss. traitance par person ext. asso.	36 673,58	16 648,25			
61130000 Blanchissage	397,36	560,30	76 - PRODUITS FINANCIERS	1 009,57	
61320000 Loyers des locaux	98 518,15	111 438,04	76400000 Revenus des VMP	1 009,57	
61350000 Location matériel	6 169,40	2 842,52			
61400000 Charges locatives	14 813,59	2 978,49	77 - PRODUITS EXCEPTIONNELS DE GESTION	464,21	5 277,10
61520000 Entretien GE couvert par prov. GE	6 112,13	35 627,45	77180000 Autres prodts exceptionnels gestion	464,21	5 277,10
61521000 Entretien des locaux et abords	6 782,31	4 844,61			
61551000 Entretien du matériel	6 997,68	3 217,91	78 - REPRISES S/ AMORT. ET PROV.	14 717,58	36 507,56
61552000 Entretien Matériel de Bureau		1 650,48	78150000 Repris.s/provis.risques & charges	6 112,13	35 630,00
61561000 Dératissage désinfection	1 303,83	1 261,20	78151000 Repris.s/provis.créances douteuses	6 459,31	877,56
61568000 Maintenances autres	5 178,82	1 935,05	78152000 Reprise prov indemnité départ retra	2 146,14	
61610000 Multirisques	1 312,36	1 454,34			
61620000 Responsabilité civile	290,81		79 - TRANSFERT DE CHARGES	55 742,15	36 974,30
61820000 Documentation		64,98	79110000 Remboursement assurance	46 383,70	23 232,88
61850000 Frais de Colloques - séminaires		60,00	79120000 Remboursement maladie	2 405,99	3 251,56
61870000 Formation du personnel	3 478,06	2 321,00	79130000 Remboursement salaires CES	6 952,46	10 489,86
62 - AUTRES CHARGES EXTERNES	24 863,79	31 257,98			
62260000 Honoraires commissaire aux comptes	2 997,40	4 709,91	TOTAL DES PRODUITS	443 873,50	538 101,06
62264000 Honoraires divers	1 944,67	6 007,66			
62380000 Pourboires - dons courants		28,59			
62510000 Voyages et déplacements	2 457,14	2 254,85			
62520000 Repas résidents	232,70	1 080,00			
62560000 Missions	743,34	832,08			
62570000 Réceptions	404,01	562,82			
62610000 Affranchissements	500,44	668,69			
62611000 Téléphone	3 244,86	3 864,23			
62611500 Abonnement Internet	4 012,47	3 730,82			
62611600 Abonnement au câble	5 144,76	5 144,76			
62750000 Frais de banque	183,00	91,57			
62810000 Cotisations	2 999,00	2 282,00			
63 - IMPOTS, TAXES VERSEMENTS ASSIMILEES	13 095,86	8 050,62			
63110000 Taxes sur les salaires	9 428,66	4 851,48			
63130000 Partic. format. prof. cont.	3 020,37	2 817,95			
63340000 Part. effort construction	618,83	381,19			
63720000 Impôts divers	28,00				
64 - CHARGES DE PERSONNELS	194 442,34	146 444,45			
64110000 Salaires et appointements	141 226,28	101 249,16			
64120000 Congés payés	-5 983,18	7 221,92			
64141000 Indemnité de licenciement	11 300,00				
64150000 Indemnités stagiaires	480,00	300,00			
64151000 Indemnité formation Dif	31,75				
64170000 Appointements maladie	2 537,36	3 950,26			
64510000 Cotisations URSSAF	31 256,05	19 351,28			
64530000 Cotisations ARRCO	8 429,07	5 802,08			
64531000 Cotisations Agirc	251,29				
64533000 Cotisations PREMALLIANCE	1 154,90	681,99			
64540000 Cotisations ASSEDIC	5 824,76	4 224,35			
64580000 Charges sur congés payés	-2 639,92	3 103,40			
64730000 Médecine du travail	573,98	560,01			
65 - AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTES	1 687,49	3 311,38			
65440000 Créances irrécouv. exerc. antérieurs	835,00	877,56			
65860000 Différences de rgt débit		1 516,84			
65880000 Cadeaux - libéralités	852,49	916,98			
67 - CHARGES EXCEPTIONNELLES	4 088,51	322,25			
67140000 Créances devenues irrécouvrables	50,00				
67180000 Autres Charges Except. De Gestion	1 321,19	322,25			
67200000 Charges excep. s/ exo. Antérieur	1 112,06				
67500000 Valeurs compt. éléments actif cédés	1 605,26				
68 - DOTATION AUX AMORT. ET AUX PROV.	13 822,81	39 769,11			
68112000 Dot. Amort. Immob. Corporelles	9 926,19	7 951,86			
68150000 Dot. Prov. GR GE		22 380,00			
68152000 Prov. Indemn. Départ Retraite	29,82	819,35			
68170000 Dot. Prov. Clts Dbx	3 866,80	8 617,90			
69 - IMPOTS S/ LES BENEFICE	251,00				
69500000 Impot sur les VMP	251,00				
TOTAL DES CHARGES	510 098,20	491 162,45	REPORT TOTAL DES PRODUITS	443 873,50	538 101,06
SOLDE CREDITEUR		46 938,61	SOLDE DEBITEUR	66 224,70	
TOTAL GENERAL	510 098,20	538 101,06	TOTAL GENERAL	510 098,20	538 101,06