

**BILAN ACTIF**

		Durées exprimées en mois....			12	12
		Brut	Amortissements et provisions	net 31/12/2009	net 31/12/2008	
<b>IMMOBILISE</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>					
	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					
	<b>Immobilisations corporelles</b>					
	Terrains					
Constructions						
Installations techniques, matériel, outillage indust.						
Autres	41.970	41.970				
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations						
Titres immobilisés de l'activité du portefeuille						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Autres						
<b>TOTAL I</b>	<b>64.318</b>	<b>64.318</b>				
<b>ACTIF</b>	<b>Stocks et en-cours</b>					
	Matières premières et autres approvisionnements					
	En cours de production (biens et services)					
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	<b>Avances et acomptes versés sur commandes</b>					
	<b>Créances (3)</b>					
	Créances usagers et comptes rattachés					
	Autres	140.052		140.052	241.954	
	<b>Valeurs mobilières de placement</b>					
<b>Instruments de trésorerie</b>						
<b>Disponibilités</b>	564.893		564.893	344.033		
<b>Charges constatées d'avance(3)</b>						
<b>TOTAL II</b>	<b>704.944</b>		<b>704.944</b>	<b>585.987</b>		
<b>Charges à répartir sur plusieurs exercices(III)</b>						
<b>Primes de remboursements des emprunts(IV)</b>						
<b>Ecart de conversion actif(V)</b>						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>769.263</b>	<b>64.318</b>	<b>704.944</b>	<b>585.987</b>		
(1) Droit au bail						
(2) Dont à moins d'un an						
(3) Dont à plus d'un an						
<b>ENGAGEMENTS RECUS :</b>						
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 :	31/12/2009	31/12/2008
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	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)				
	<b>TOTAL I</b>			
<b>PROV. POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>	Provisions pour risques		121.593	99.462
	Provisions pour charges			
	<b>TOTAL II</b>		121.593	99.462
<b>FONDS DEDIES</b>	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
	Fonds dédiés sur autres ressources			
	<b>TOTAL III</b>			
<b>DETTES</b>	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		7.081	5.220
	Dettes fiscales et sociales		51.784	56.381
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes		524.487	424.924
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance			
	<b>TOTAL IV</b>		583.351	486.525
	Ecart de conversion passif (IV)			
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)</b>			<b>704.944</b>	<b>585.987</b>
(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	31/12/2009	31/12/2008
<b>Produits d'exploitation(ou produits courants non financiers) (1)</b>		
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	804.354	811.218
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	5.960	2.371
Cotisations		
Autres produits (hors cotisations)		
<b>TOTAL I</b>	<b>810.315</b>	<b>813.590</b>
<b>Charges d'exploitation (ou charges courantes non financières) (2)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	133.034	138.997
Impôts, taxes et versements assimilés	91.628	98.122
Salaires et traitements	391.445	387.722
Charges sociales	190.459	185.217
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3.749	3.531
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges		
<b>TOTAL II</b>	<b>810.315</b>	<b>813.590</b>
<b>1. RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>		
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
<b>Produits financiers :</b>		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	7.072	13.538
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différence positive de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL V</b>	<b>7.072</b>	<b>13.538</b>
<b>Charges financières :</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différence négative de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL VI</b>		
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>7.072</b>	<b>13.538</b>

**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE (Suite)**

Exercices:	31/12/2009	31/12/2008
<b>3. RESULTAT COURANT avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	7.072	13.538
Produits exceptionnels :		
Sur opérations de gestion	116	4
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges	18.997	13.286
<b>TOTAL VII</b>	<b>19.113</b>	<b>13.290</b>
Charges exceptionnelles :		
Sur opérations de gestion	2.627	52
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions	22.131	23.527
<b>TOTAL VIII</b>	<b>24.758</b>	<b>23.579</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	5.645-	10.289-
Impôts sur les sociétés (IX)	1.427	3.249
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>836.500</b>	<b>840.417</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>836.500</b>	<b>840.417</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (N)		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		
Y compris :		
Redevances de crédit bail mobilier		
Redevances de crédit bail immobilier		
<u>Evaluation des contributions volontaires en nature</u>		
<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 2009, dont le total est de 704 944 € et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 836 500 € et dégageant un résultat de 0 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2009 au 31 décembre 2009.

### 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 31/12/2009 à 121 592 €

Couvrant partiellement :

- |   |           |
|---|-----------|
| - La provision pour congés payés due au 31/12/2009                                    | 40 380 €  |
| - Les provisions pour indemnités de préavis et de licenciement estimées au 31/12/2009 | 101 966 € |

***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 :

	2009	2008
Les produits financiers	7 072-	13 538-
Impôt sur les produits de placements	1 427	3 249
Abattement taxe sur salaires associations	5 890-	5 724 -
Chèques déjeuners part salariale	6 143-	6 536 -
Transfert de charges divers	6 963-	1 026-
Produits exceptionnelles	116-	4-
Produits de cession d'immobilisation		
Charges exceptionnelles	2 627	52
Provision pour risque d'emploi	22 130	23 527

### *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	27 626	3 749		31 375
Mobilier de bureau	10 592	0		10 592
<b>Total immobilisations</b>	<b>60 567</b>	<b>3 749</b>		<b>64 316</b>

Amortissement	Montant début	Dotation	Sorties	Montant fin
Logiciel	22 348	0		22 348
Matériel de transport	1	0		1
Matériel de bureau	27626	3749		31 375
Mobilier de bureau	10 592	0		10 592
<b>Total amortissements</b>	<b>60 567</b>	<b>3 749</b>		<b>64 316</b>

<b>Montant net</b>		<b>0</b>		<b>0</b>
--------------------	--	----------	--	----------

### *Tableau des provisions*

Poste	Montant début	Dotation	Reprise	Montant fin
Provision passif social	99 462	22 130		121 592

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 2009 qui de ce fait n'ont pas été comptabilisés en charges à payer pour un montant de 40 380 € 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	2 x 176.71 = 353	1509
	4 x 289.33 = 1 256	

### *Etat des subventions comptabilisées en 2009*

Organisme	Montant comptabilisé	Dont à recevoir au 31/12/09
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IOD)	357 428	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action AIE)	73 142	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IE)	93 848	
FSE (action IOD)	171 948	84 833
FSE (action AIE)	44 554	22 998
FSE (action IE)	63 432	32 219
<b>Total</b>	<b>804 352</b>	<b>140 050</b>
<b>Produits perçus d'avance :</b>		
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 IF 2008	62 953	
Département de l' Aisne IOD 2009	165 235	
Département de l' Aisne AIE 2009	50 776	
Département de l' Aisne IF 2009	69 171	
<b>Total</b>	<b>524 485</b>	

### *Tableau de variation des fonds associatifs*



Aux adhérents,

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 2009, 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 et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **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 oeuvre 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 22.130 €.

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

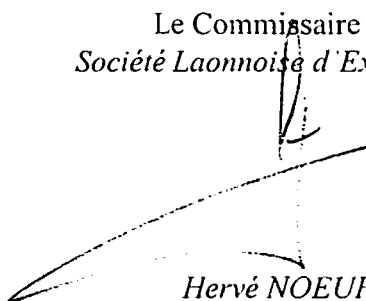
### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à LAON, le 17 Mai 2010.

Le Commissaire aux Comptes  
*Société Laonnoise d'Expertise Comptable*



*Hervé NOEUF COUR*