

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 2010, 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 16.069 €.

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

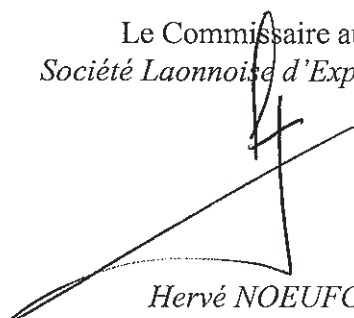
### **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 23 Mai 2011.

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



*Hervé NOEUF COUR*

## Bilan

	Bail	Amortissements Dépréciations	Niveau 31/12/10	Niveau 31/12/09
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	22 348	22 348		
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage				
Autres immobilisations corporelles	40 857	40 857		
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>63 205</b>	<b>63 205</b>		
<b>Stocks</b>				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
Autres créances	147 155		147 155	140 052
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	574 245		574 245	564 893
Charges constatées d'avance	32		32	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>721 432</b>		<b>721 432</b>	<b>704 944</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE RÉGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>784 637</b>	<b>63 205</b>	<b>721 432</b>	<b>704 944</b>

CERTIFIÉ SINCÈRE ET RÉGULIER  
Le Commissaire aux Comptes

## Bilan

	31/12/2010	31/12/2009
<b>PASSIF</b>		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>		
<i>Ecart de réévaluation</i>		
<i>Réserves indisponibles</i>		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves réglementées</i>		
<i>Autres réserves</i>		
<i>Report à nouveau</i>		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>		
<i>Subventions affectées sur biens renouvelables</i>		
<b>FONDS PROPRES</b>		
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Résultat sous contrôle</i>		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droit des propriétaires</i>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<i>Provisions pour risques</i>	137 662	121 593
<i>Provisions pour charges</i>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	137 662	121 593
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>		
<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>		
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	11 862	7 081
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	58 378	51 784
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	513 530	524 487
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>		
<b>DETTES</b>	583 770	583 351
<i>Ecart de conversion – Passif</i>		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	721 432	704 944

CERTIFIÉ SINCÈRE ET RÉGULIER  
Le Commissaire aux Comptes

## Compte de résultat

	31/12/10 2010 en €	31/12/09 2009 en €	Variation absolue (numérik)	Vari- ation relative (%)
<i>Ventes de marchandises</i>				
<i>Production vendue</i>				
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>	817 916	804 354	13 561	1,69
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	280	5 960	-5 680	-95,30
<i>Cotisations</i>				
<i>Autres produits</i>				
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>818 196</b>	<b>810 315</b>	<b>7 881</b>	<b>0,97</b>
<i>Achats de marchandises</i>				
<i>Variation de stock de marchandises</i>				
<i>Achats de matières premières</i>				
<i>Variation de stock de matières premières</i>				
<i>Autres achats non stockés et charges externes</i>	129 401	133 034	-3 633	-2,73
<i>Impôts et taxes</i>	92 817	91 628	1 189	1,30
<i>Salaires et Traitements</i>	390 953	391 445	-492	-0,13
<i>Charges sociales</i>	201 742	190 459	11 283	5,92
<i>Amortissements et provisions</i>	2 934	3 749	-815	-21,73
<i>Autres charges</i>	349		349	
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>818 196</b>	<b>810 315</b>	<b>7 881</b>	<b>0,97</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>				
<i>Opérations faites en commun</i>				
<i>Produits financiers</i>	5 796	7 072	-1 276	-18,05
<i>Charges financières</i>				
<b>Résultat financier</b>	<b>5 796</b>	<b>7 072</b>	<b>-1 276</b>	<b>-18,05</b>
<b>RÉSULTAT COURANT</b>	<b>5 796</b>	<b>7 072</b>	<b>-1 276</b>	<b>-18,05</b>
<i>Produits exceptionnels</i>	15 142	19 113	-3 971	-20,78
<i>Charges exceptionnelles</i>	19 818	24 758	-4 940	-19,95
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-4 677</b>	<b>-5 645</b>	<b>968</b>	<b>-17,15</b>
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	1 119	1 427	-308	-21,59
<i>Report des ressources non utilisées</i>				
<i>Engagements à réaliser</i>				
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>				

CERTIFIÉ SINCÈRE ET RÉGULIER  
Le Commissaire aux Comptes



## **A N N E X E**

Au bilan de l'exercice clos le 31 décembre 2010, dont le total est de 721 432 € et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 818 196 € et dégageant un résultat de 0 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier 2010 au 31 décembre 2010.

### **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 31/12/2010 à 137 662 €

Couvrant partiellement :

- La provision pour congés payés due au 31/12/2010	33 847 €
- Les provisions pour indemnités de préavis et de licenciement estimées au 31/12/2010	152 495 €
	-----
	186 342€

**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 :

	2010	2009
Les produits financiers	5 796-	7 072-
Impôt sur les produits de placements	1 119	1 427
Abattement taxe sur salaires associations	5 913-	5 890-
Chèques déjeuners part salariale	8 956-	6 143-
Transfert de charges divers	0	6 963-
Produits exceptionnelles	272-	116-
Produits de cession d'immobilisation		
Charges exceptionnelles	3 749	2 627
Provision pour risque d'emploi	16 069	22 130

### *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	31 375	1 297	4 047	28 625
Mobilier de bureau	10 592	0		10 592
<b>Total immobilisations</b>	<b>64 316</b>	<b>1 297</b>	<b>4 047</b>	<b>61 566</b>

Amortissement	Montant début	Dotation	Sorties	Montant fin
Logiciel	22 348	0		22 348
Matériel de transport	1	0		1
Matériel de bureau	31 375	1 297	4 047	28 625
Mobilier de bureau	10 592	0		10 592
<b>Total amortissements</b>	<b>64 316</b>	<b>1 297</b>	<b>4 047</b>	<b>61 566</b>

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



### Tableau des provisions

Poste	Montant début	Dotation	Reprise	Montant fin
Provision passif social	121 592	16 069		137 661

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 2010 qui de ce fait n'ont pas été comptabilisés en charges à payer pour un montant de 33 847 € 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	12 x 297,19 =	3 566.28
	12 x 297,82 =	3 573.84
		-----
		7 140.12

### Etat des subventions comptabilisées en 2010

Organisme	Montant comptabilisé	Dont à recevoir au 31/12/2010
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IOD)	360 874	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action AIE)	80 011	
DEPARTEMENT DE L' AISNE (action IE)	159 125	
FSE (action IOD)	171 596	100 645
FSE (action AIE)	46 510	46 510
FSE (action IE)	0	0
<b>Total</b>	<b>818 116</b>	<b>147 155</b>
<b>Produits perçus d'avance :</b>		
Trop perçu Département de l' Aisne pour Action IOD 2009	165 236	
Trop perçu Département de l' Aisne pour Action AIE 2009	50 776	
Trop perçu Dept. de l' Aisne IF 2009	69 171	
Département de l' Aisne IOD 2010	169 441	
Département de l' Aisne AIE 2010	45 559	
Département de l' Aisne IF 2010	13 347	
<b>Total</b>	<b>513 530</b>	

## *Tableau de variation des fonds associatifs*

Néant

### *Engagements autres reçus*

Mise à disposition par le département de l'Aisne de locaux et de matériel à titre gracieux :

Route de Besny 02000 Laon  
Rue des Minimés 02100 Soissons

### *Engagements autres*

Néant

### *Renseignements divers*

#### Composition du conseil d'administration

Conseil général de l'Aisne 5 membres

CCIA de l'Aisne 1 membre

Chambre des métiers de l'Aisne 1 membre

Chambre d'agriculture de l'Aisne 1 membre

Agence de développement de l'Aisne 1 membre

Représentant des acteurs économiques 1 membre

#### Mouvements de personnel

Catégorie	effectif debut	entrée	sortie	effectif fin
Cadre	2	0	0	2
Non Cadre	11	2	5	8
Total	13	2	5	10

### *Fait significatif*

L'action Intègre Emploi n'a pas été reconduite. Cette activité s'est arrêtée fin octobre 2010.

Dans ces conditions l'association a dû procéder au licenciement économique de 3 salariés. Le coût du licenciement a été imputé sur le budget de fonctionnement de l'action.