



Association Art & Si
5, Rue Rabelais
83980 LE LAVANDOU

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

En exécution de la mission qui nous a été confiée nous vous présentons notre rapport sur :

- I. - le contrôle des comptes annuels de l'Association ART & SI tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- II - la justification de nos appréciations ;
- III - les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi, relatives à l'exercice clos le 31/12/2006,

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau, ils se caractérisent par :

- Total du bilan	110 969 €uros
- Total du compte de résultat	260 299 €uros
- Résultat de l'exercice	2 244 €uros (Bénéfice)

Il nous appartient sur la base de notre audit d'exprimer une opinion sur ces comptes.

14 AVR. 2007

I/ OPINION sur les COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. 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 n'ai pas relevé d'éléments déterminants pour la compréhension de ces comptes annuels, tels qu'estimations comptables significatives, changement de méthode comptable ou options de présentation des comptes, qui me paraissent devoir être portés à votre connaissance.

III/VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

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 sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels n'appellent de ma part aucun commentaire particulier.

Fait à la Seyne sur Mer le, **14 AVR. 2007**

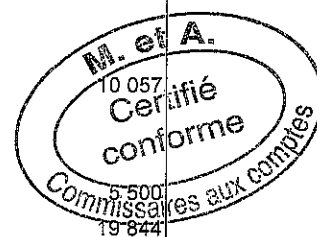
René MOUREN
Expert Comptable Diplômé
Commissaire aux Comptes

	Brut	Amortissements et dépréciations	Net au 31/12/2005	Net au 31/12/2005
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets, licences, marques ...				
Fonds Commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériels, outillage				
Autres	20 802	19 134	1 668	5 714
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participation				
Titres immo. de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
Total	20 802	19 134	1 668	5 714
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, approvisionnement				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances & acomptes versés sur commande				
Créances (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres	15 399		15 399	10 317
Valeurs mobilières de placement	95 570		95 570	66 710
Instruments de trésorerie				
Disponibilités				2 211
Charges constatées d'avance (3)				1 231
Total	110 969		110 969	80 469
Charges à répartir sur plusieurs exerc.				
Primes de remb. des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL ACTIF	131 772	19 134	112 637	86 183
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an (brut)				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				



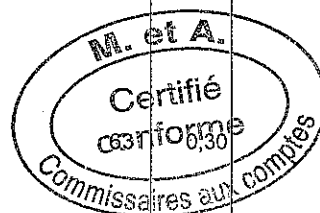
Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	Net au 31/12/2006	Net au 31/12/2005
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	41 598	41 598
Report à nouveau	6 575	4 860
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	2 244	1 715
Autres fonds associatifs		
- Fonds associatif avec droit de reprise		
apports		
legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
- Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme		
- Provisions réglementées		
- Droits des propriétaires (Commodat)		
Total	50 417	48 173
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total		
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement	26 820	27 698
Sur autres ressources		
Total	26 820	27 698
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		1 062
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 250
Dettes fiscales et sociales		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)		
Total	35 401	10 312
Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		
	112 637	86 183
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	10 057	
(3) Dont emprunts participatifs		
ENGAGEMENTS DONNES		



Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du	01/01/2006	%	du	01/01/2005	%	Var. en val. annuelle	
	au	31/12/2006	PE	au	31/12/2005	PE	en euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :								
Ventes de marchandises								
Production vendue (biens et services)		187 188	84,10		174 630	83,90	12 557	7,19
Montant net du chiffre d'affaires		187 188	84,10		174 630	83,90	12 557	7,19
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation								
Reprises sur prov. et amort, transfert		35 378	15,90		31 750	15,25	3 628	11,43
Cotisations								
Autres produits					1 767	0,85	-1 767	-100,00
Total		222 566	100,00		208 147	100,00	14 419	6,93
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :								
Achats de marchandises								
Variation des stocks								
Achats de matière pre. et autres approv.		1 189	0,53		824	0,40	365	44,33
Variation des stocks								
Autres achats et charges externes		66 787	30,01		69 269	33,28	-2 482	-3,58
Impôts, taxes et versements assimilés					123	0,06	-123	-100,00
Salaires et traitements		110 414	49,61		83 413	40,07	27 001	32,37
Charges sociales		37 715	16,95		23 275	11,18	14 440	62,04
Dotations aux amort. et aux prov.								
- Sur immobilisations : dot. aux amort.		4 942	2,22		6 383	3,07	-1 441	-22,57
- Sur immobilisations : dot. aux dép.								
- Sur actif circulant : dot. aux dép.								
- pour risques et charges : dot. aux prov								
Subventions accordées par l'association								
Autres charges		10 180	4,57		10 314	4,96	-134	-1,30
Total		231 226	103,89		193 600	93,01	37 627	19,44
Résultat d'exploitation		-8 661	-3,89		14 547	6,99	-23 208	-159,53
Quote-parts de résultat sur op. en commun								
Excédent ou déficit transféré								
Déficit ou excédent transféré								
Produits financiers								
De participation								
D'autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés		860	0,39				229	36,38
Reprises sur prov. et dép. transf. de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions de V.M.P.								
Total		860	0,39		631	0,30	229	36,38
Charges financières								
Dotations aux amort. et dép. et prov.								
Intérêts et charges assimilées		10	0,00		179	0,08	-169	-94,64
Différence négatives de change								
Charges nettes sur cession de V.M.P.								
Total		10	0,00		179	0,09	-169	-94,64
Résultat financier		-851	-0,38		452	0,22	-398	88,12
Y compris :								
Redevances de crédit-bail mobilier								
Redevances de crédit-bail immobilier								
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs								
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs								
(3) Dont produits concernant les entités liées.								
(4) Dont intérêts concernant les entités liées.								



Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

	du 01/01/2006	%	du 01/01/2005	%	Var. en val. annuelle	
	au 31/12/2006	PE	au 31/12/2005	PE	en euros	%
RESULTAT COURANT	-7 810	-3,51	15 000	7,21	-22 810	-152,07
PRODUITS EXCEPTIONNELS :						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises prov. et dép. et transf de ch	9 175	4,12			9 175	#####
Total	9 175	4,12			9 175	#####
CHARGES EXCEPTIONNELLES :						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Dotations aux amort. et dép. et aux prov						
Total						
RESULTAT EXCEPTIONNEL	9 175	4,12			9 175	#####
Participation des salariés aux résultats						
Impôts sur les bénéfices						
SOLDE INTERMEDIAIRE	1 366	0,61	15 000	7,21	-13 634	-90,90
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	27 698	12,44	14 413	6,92	13 285	92,17
Engagements à réaliser sur des ressources affectées	26 820	12,05	27 698	13,31	-878	-3,17
TOTAL DES PRODUITS	260 299		223 191		37 109	16,63
TOTAL DES CHARGES	258 056		221 476		36 580	16,52
EXCEDENT OU DEFICIT	2 244	1,01	1 715	0,82	529	30,87
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES						
Produits						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
Total						
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
Total						

et A
conforme
Commissaires aux comptes

ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2006

Durée : 12 mois

1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan Comptable Général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'activité
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.



2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

neant



3 NOUVELLES REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

	Date de première option	Option pour la comptabilisation		Non concerné
		en charges	à l'actif	
Frais d'acquisition des immobilisations corporelles et incorporelles		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
des titres immobilisés et des titres de placement		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Coûts d'emprunts activables montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>
Dépenses de développement remplissant les critères d'activation montant comptabilisé en charges pour l'exercice		<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input checked="" type="checkbox"/>

COMPOSANTS IDENTIFIES EN APPLICATION DU REGLEMENT CRC 2002-10

	Valeurs brutes	Amortissements et dépréciations	Valeurs nettes
Constructions Installations techniques, matériels et outillages industriels Autres immobilisations corporelles			

PASSAGE AUX NOUVELLES REGLES COMPTABLES

Les nouvelles règles comptables sur les actifs, les amortissements et les dépréciations issues notamment des règlements CRC 2002-10, 2003-07 et 2004-06, entrent en vigueur à compter du présent exercice social.

Le passage aux nouvelles règles comptables a été effectué au premier jour de l'exercice en application de la méthode prospective de réallocation des valeurs nettes comptables.

Modifications intervenues et impact chiffré significatif

	Comptes dans lesquels les retraitements sont comptabilisés				
	Actif immobilisé	Report à nouveau	Impôt sociétés	Provision pour impôt	Résultat
Suppression des charges différées et à étaler					
Retraitement des frais d'acquisition d'immobilisations					
Eléments qui ne correspondent plus à la définition d'un actif					

4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement :

non applicable

Frais de constitution.....
Frais de premier établissement.....

Valeur nette	Taux amortissement

Fonds commercial :

non applicable

Eléments achetés.....
Eléments réévalués.....
Eléments reçus en apport.....

Valeur nette	Taux amortissement

Actif immobilisé :

Valeurs brutes

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Immobilisations financières.....

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
	19 906	896		20 802
Total.....	19 906	896		20 802

Amortissements et provisions

Immobilisations incorporelles.....
Immobilisations corporelles.....
Immobilisations financières.....

	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
	14 192			19 134
Total.....	14 192			19 134

Créances représentées par des effets de commerce :

Usagers.....
Autres créances.....



Etat des créances :

Actif immobilisé.....
Actif circulant et charges constatées d'avance.

Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
15 399	15 399	

Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

15399

Créances rattachées à des participations.....
Immobilisations financières.....
Usagers et comptes rattachés.....
Autres créances.....
Disponibilités.....

	15 399

Charges constatées d'avance :

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

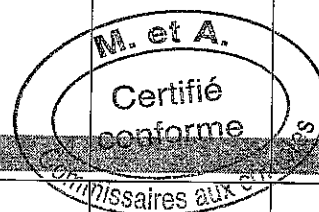
	A l'ouverture	Augmentations	Diminutions	A la clôture
Fonds associatifs sans droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien sans droit de reprise.....				
Réserves.....	41 598			41 598
Report à nouveau.....	4 860	16 789	16 789	6 575
Résultat comptable de l'exercice....	1 715			2 244
Fonds associatifs avec droit de reprise.....				
Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....				
Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme.....				
Provisions réglementées.....				
Droits des propriétaires(Commoda				
Total.....	48 173	16 789	16 789	50 417



5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions	A la clôture
Réserves				
Indisponibles.....				
Statutaires ou contractuelles.....	41 598			41 598
Réserves réglementées :				
- plus-values nettes long terme.....				
- sur octroi de subvention d'invest.....				
- autres.....				
Autres réserves :				
- de propre assureur.....				
- pour projet associatif.....				
- diverses.....				
Total (1)	41 598			41 598
Provisions réglementées				
Relatives aux immobilisations.....				
Relatives aux stocks.....				
Relatives aux autres éléments d'actif....				
Amortissements dérogatoires.....				
Provision spéciale de réévaluation.....				
Plus-value réinvestie.....				
Autres provisions réglementées.....				
Total (2)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges.....				
Provisions pour garanties aux usagers..				
Provisions pour risques d'emploi.....				
Provision pour amendes et pénalités.....				
Provision pour grosses réparations.....				
Autres provisions risques et charges.....				
Total (3)				
Dépréciations				
Sur immobilisations				
- incorporelles.....				
- corporelles.....				
- financières.....				
Sur stocks et en cours.....				
Sur cptes usagers et cptes rattachés....				
Autres dépréciations.....				
Total (4)				
Total général (1 + 2 + 3 + 4)	41 598			41 598
Dont dotations et reprises :				
- d'exploitation.....				
- financières.....				
- exceptionnelles.....				



5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

RESERVE POUR PROJET ASSOCIATIF


Intitulé des projets	A l'ouverture	Augmentation	Diminutions		A la clôture
			Consommation par affectation du résultat	Consommation par investissement transféré vers le cpte 1027	
NEANT					
					
Total					

TABLEAU DU REPORT A NOUVEAU AVANT REPARTITION DU RESULTAT

	Débitéur	Créditeur
Nature du report à nouveau		
Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :		
- à l'exercice.....		
- aux exercices ultérieurs.....		
Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs.....		
Report à nouveau gestion propre.....		
Solde		

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D=A-B+C
Subventions				
CAF	4 390	4 390		
MILDT	4 219	4 219	4 457	4 457
REGION	4 583	4 583		
DRASS	6 777	6 777		
CONSEIL GENERAL	7 167	7 167		
CPAM	562	562	6 445	6 445
DDASS			5 985	5 985
CONSEIL REGIONAL			9 933	9 933
Total	27 698	27 698	26 820	26 820
Apports, dons, legs				
Apports				
Sous-total				
Dons manuels				
Sous-total				
Legs et donations				
Sous-total				
Total				

M. et A.
conforme
Commissaires aux comptes

5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE

	Déficit	Excédent
Résultat comptable de l'exercice		2 243,87
- dont part du résultat sur gestion propre		2 243,87
- dont part du résultat sous contrôle des tiers financeurs (détails).....		



5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

Etats des dettes :

	Montant brut	A 1an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit	10 057	10 057		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	5 500	5 500		
Dettes fiscales et sociales	19 844	19 844		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
Total :	35 401	35 401		

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....	
Fournisseurs.....	
Autres dettes.....	

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

Emprunts et dettes auprès établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs.....	
Dettes fiscales et sociales.....	
Autres dettes	



Produits constatés d'avance :

6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Par catégorie	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
NEANT				
Total				


Par secteur géographique	Chiffre d'affaires		%	
	N	N-1	N	N-1
NEANT				
Total				



VENTILATION DES RESSOURCES

	Ressources		%	
	N	N-1	N	N-1
Subventions	184 613	173 165	98,62	99,16
Cotisations	685	711	0,37	0,41
Dons	1 890	754	1,01	0,43
Apports				
Legs et donations				
Prod. liés à des financements réglemen				
Ventes de dons en nature				
Autres prod. de la générosité du public				
Total	187 188	174 630	100,00	100,00

6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)**CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****1. Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

Nature	Méthode de valorisation
NEANT	

2. Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.

Nature	Valorisation
NEANT	

7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements reçus :

Non recensé

- Legs et donations autorisés par l'organisme de tutelle...
- Legs et donations acceptés par les organes statutairement compétents.....
- Ressources en nature stockées.....
- Garanties, cautions obtenues.....
- Droit d'usage des locaux
- Autorisation de découvert
- Autres engagements

Engagements donnés :

Non recensé

- Avals et cautions.....
- Droit d'usage de locaux concédés par l'association.....
- Autres engagements



Dettes garanties par des sûretés réelles

Montant garanti

Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :

Engagements

Exercice en cours		Exercice précédent	
Provisionné	Non provis.	Provisionné	Non provis.

Régimes à prestations définies

Régimes additifs en droits

Régimes chapeaux

--	--	--	--

Indemnités de fin de carrière

--	--	--	--

Méthodes et hypothèses utilisées :

7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS (suite)

Engagements

de crédit bail :

Terrains
 Constructions
 Inst. techn., mat. & out.
 Autres immo. corp.
 Immo. en cours

Redevances payées		Redevances restant à payer				Prix achat résiduel (1)
Exercice	Cumulées	jusqu'à 1 an	+1 à 5 ans	+ 5 ans	Tot. à payer	

Totaux

--	--	--	--	--	--	--

(1) Selon contrat

AUTRES INFORMATIONS

