



ASSOCIATION POLYSONNANCE

Rapport Général
du Commissaire aux Comptes

Exercice clos
le 31 décembre 2006

Siège social : Maison Pour Tous
5, quai Robert Alba
29150 CHATEAULIN



18, rue Jean Jaurès - BP 88309
29283 Brest Cedex
Tél. 02 98 31 98 31
Fax 02 98 31 98 30
www.exco-bretagne.fr
exco-bretagne@exco.fr

3, place de la Résistance
29150 Châteaulin
Tél. 02 98 86 22 24
Fax 02 98 86 32 40

Mesdames, Messieurs les 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 2006, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par 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 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. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.



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.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- ✓ les comptes comportent une dotation en fonds dédiés sur subventions d'un montant de 13 769 € à utiliser sur l'exercice 2007.

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 professionnelles 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.

Brest, le 6 avril 2007

Le Commissaire aux Comptes
Exco Bretagne A.B.O.

Francis Jaouen

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif

ASSO - Bilan passif

ASSO - Compte de résultat

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	824	824		
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	3 909	592	3 317	450
Autres immobilisations corporelles	33 845	29 529	4 316	5 934
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	196		196	196
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	38 774	30 945	7 829	6 580
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	1 820		1 820	1 505
Autres créances	30 834		30 834	20 182
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	107 920		107 920	102 984
Charges constatées d'avance (3)	1 288		1 288	903
TOTAL (II)	141 862		141 862	125 573
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	180 636	30 945	149 691	132 153
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

Euros

	Euros	
	31/12/2006	31/12/2005
	Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	24 307	24 307
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>	14 403	14 403
Ecarts de réévaluation		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	26 602	26 602
Report à nouveau	- 18 361	- 16 128
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)	7 484	- 2 232
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Résultats sous contrôle des tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	40 031	32 548
Comptes de liaison (II)		
PROVISIONS		
Provisions pour risques	9 401	7 639
Provisions pour charges		
TOTAL (III)	9 401	7 639
FONDS DEBIES		
Sur subventions de fonctionnement	13 769	
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	13 769	
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		2 890
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 098	4 919
Dettes fiscales et sociales	31 402	31 891
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 248	2 463
Produits constatés d'avance (1)	45 743	49 803
TOTAL (V)	86 490	91 966
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I à VI)	149 691	132 153
<i>(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>		
<i>(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)</i>	86 490	91 966
<i>(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque</i>		
<i>(3) dont emprunts participatifs</i>		
ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		100 472	107 251
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		100 472	107 251
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		189 221	192 205
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		5 309	4 204
Collectes			
Cotisations		6 265	5 800
Autres produits		217	244
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	(I)	301 483	309 703
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		69 808	91 621
Impôts, taxes et versements assimilés		7 064	10 123
Salaires et traitements		146 428	146 426
Charges sociales		52 559	52 271
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		5 700	7 115
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		1 762	2 371
Autres charges		2 449	2 406
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	285 768	312 332
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	15 715	- 2 630
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 001	570
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	1 001	570
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		86	253
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	86	253
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	915	317
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	16 630	- 2 312

COMPTES DE RESULTAT

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		4 799	80
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	4 799	80
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		13 945	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	13 945	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	- 9 146	80
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	307 283	310 353
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	299 799	312 585
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		7 484	- 2 232
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		7 484	- 2 232
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature		22 275	22 761
Dons en nature			
TOTAL		22 275	22 761
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		3 182	3 089
Prestations		19 093	19 671
Personnel bénévole			
TOTAL		22 275	22 761



Règles et méthodes association

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

(Comité de la réglementation comptable : Règlement N° 99.01 du 16 février 1999 et 99.03 du 22 juin 1999)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 146 691 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 7 483.77 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été établis le **23 mars 2007**

Faits caractéristiques de l'exercice .

Arrivée d'un nouveau directeur .

Réorganisation et réorientation du programme du Salon des Arts Mélangés : le budget a été significativement revu à la baisse.

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

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- Constructions	1 - 2 - 3 ans
- Agencemts et amenagts des constructions	3 - 8 ans
- Matériel et outillage	2 - 3 - 4 ans
- Matériel de transport	3 ans
- Matériel de bureau	3 - 4 - 5 ans
- Mobilier	3 - 4 - 5 ans

Stocks

Néant

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Autres Informations :

- Les contributions volontaires concernent des mises à disposition par la mairie de Chateaulin de prestations et d'un bâtiment. Le bénévolat n'est pas valorisé.

SOMMAIRE

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif	1
ASSO - Bilan passif	2
ASSO - Compte de résultat	3
<hr/>	
Règles et méthodes association	5