

A.C.C.



Société de Commissariat aux Comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Grenoble

**AUDIT
COMMISSARIAT
CONSEIL**

Siège social:
70 Rue de la Rivoire
38300 BOURGOIN-JALLIEU

Sari au capital de 7.622,45 euros
R.C.S. Bourgoin-Jallieu B 421 171 786
NAF 741 C

Tél : 04.74.43.57.67
Fax : 04.74.43.57.68
E-Mail : lvigier@firecom-bj.fr

Associé
Laurent VIGIER

Association « A R I S T »

Siège social : 63 avenue de Poisat

38320 EYBENS

oooooooooooo

Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2006

S O M M A I R E

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Rapport spécial

oooooooooooo

Association « A R I S T »

Siège social : 63 avenue de Poisat
38320 EYBENS

oooooooooooo

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 du 21 avril 2006, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le **31 décembre 2006** sur :

- *le contrôle des comptes annuels de votre association, 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 le bureau de votre association.
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 appréciations

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 :

Règles et principes comptables :

L'annexe expose entre autres les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations et amortissements, des provisions et des subventions.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

Estimations comptables :

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association décrites dans l'annexe concernant les éléments ci-dessus, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et j'ai mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion :

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 – Vérifications et informations spécifiques

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourgoin Jallieu,
Le 04 avril 2007

Pour la société Audit Commissariat Conseil

*Monsieur Laurent VIGIER
Le Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Grenoble*



Association « A R I S T »

Siège social : 63 avenue de Poisat
38320 EYBENS

oooooooooooo

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES
CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé.

Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

A Bourgoin Jallieu,
Le 04 avril 2007

Pour la société Audit Commissariat Conseil

Monsieur Laurent VIGIER
Le Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Grenoble



Association ARIST Global
2 rue H. BERLIOZ 38320 POISAT

4/15

BILAN ACTIF

régime réel normal

exercice n 1/1/06 31/12/06 nbre de mois 12
exercice n-1 1/1/05 31/12/05 nbre de mois 12

ACTIF	exercice n				exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	brut	amort - prov	net	%	net	%	variation	prog.
ACTIF IMMOBILISE								
- immobilisations incorporelles								
.frais d'établissement								
.frais de recherche et développem.								
.conces. brevets et droits similaires	11 689,08	11 689,08						
.fonds commercial (1)								
.autres immob. incorporelles								
.avances acptes / immob. incorp.								
- immobilisations corporelles								
.terrains								
.constructions								
.inst. tech. mat. et outil. indust.	1 918,40	1 918,40						
.autres immob. corporelles	165 359,72	99 909,16	65 450,56	11	70 513,64	12	-5 063	-7
.immobilisations en cours	10 001,79		10 001,79	2			10 002	
.avances et acomptes / immob.								
- immobilisations financières (2)								
.part. éval. selon mise en equiv.								
.autres participations								
.créances rattach. aux participat.								
.autres titres immobilisés								
.prêts								
.autres immob. financières	19 550,64		19 550,64	3	5 550,64	1	14 000	252
TOTAL ACTIF IMMOBIL.	208 519,63	113 516,64	95 002,99	15	76 064,28	13	18 939	25
ACTIF CIRCULANT								
- stocks et en-cours								
.matières premières et approv.								
.en cours de production de biens								
.en cours de production de services								
.produits intermédiaires et finis								
.marchandises								
- avances et acomptes versés / com.					273,61	0	-274	-100
-créances								
.clients et comptes rattachés (3)	1 560,00		1 560,00	0	1 815,00	0	-255	-14
.autres créances (3)	58 179,09		58 179,09	9	137 843,71	24	-79 665	-58
- divers								
.valeurs mobilières de placement	419 543,79		419 543,79	68	286 437,75	50	133 106	46
.disponibilités	38 057,96		38 057,96	6	64 215,27	11	-26 157	-41
COMPTES DE REGULAR.								
- charges constatées d'avance (3)	1 707,13		1 707,13	0	1 778,39	0	-71	-4
TOTAL ACTIF CIR. & CH.	519 047,97		519 047,97	85	492 363,73	87	26 684	5
- charges à répartir / plusieurs exer.								
- primes de remb. des obligations								
- écarts de conversion actif								
TOTAL GENERAL ACTIF	727 567,60	113 516,64	614 050,96	100	568 428,01	100	45 623	8

RENOIS

(1) dont droit au bail	
(2) part à - d'un an des immob. financières nettes	19 550,64
(3) part à plus d'un an	

CLAUDE DE RESERVE DE PROPRIETE

Immobilisations	
Stocks	
Créances	

Association ARIST Global

BILAN PASSIF

régime réel normal

	exercice n	1/1/06	au	31/12/06	nbre mois	12
	exercice n-1	1/1/05	au	31/12/05	nbre mois	12
PASSIF	exercice n			exercice n-1	(ex. n) - (ex. n-1)	
	net	%		net	%	variation prog.
-CAPITAUX PROPRES						
.fonds ass. ss dt de rep. (dt subv. d'invnt non renouvelable)						
.fonds associatif avec droit de reprise à la dissolution						
.écarts de réévaluation (2)						
.réserves statutaires ou contractuelles						
.réserves réglementées (3) (4)						
.autres réserves	1 412,92	0		1 412,92	0	
.affectation au projet associatif (exercices précédents)						
.report à nouveau	190 326,78	31		164 154,55	29	26 172 16
.résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)	-683,47	-0		26 172,23	5	-26 856 -103
.fonds associatif pouvant être repris avant dissolution						
.fonds associatifs pour biens dépréciable et non renouvelés						
.subventions d'investissement (renouvelable)	145 000,00	24		95 000,00	17	50 000 53
.provisions réglementées						
TOTAL DES CAPITAUX PROPRES	336 056,23	55		286 739,70	50	49 317 17
-PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES						
.provisions pour risques	64 424,95	10		64 424,95	11	
.provisions pour charges	76 144,23	12		38 175,95	7	37 968 99
TOTAL PROVISIONS RISQUES & CHARGES	140 569,18	23		102 600,90	18	37 968 37
-DETTES (5)						
.emprunts obligataires convertibles						
.autres emprunts obligataires						
.emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)						
.emprunts et dettes financières divers (7)						
.avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
.dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 441,82	5		16 477,18	3	11 965 73
.dettes fiscales et sociales	94 654,46	15		75 558,82	13	19 096 25
.dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 001,79	2		1 068,70	0	8 933 836
.autres dettes	327,48	0		85 982,71	15	-85 655 -100
-COMPTES DE REGULARISATION						
.produits constatés d'avance (5)	4 000,00	1				4 000
TOTAL DETTES & COMPTES DE REGULAR.	137 425,55	22		179 087,41	32	-41 662 -23
-ECARTS DE CONVERSION PASSIF						
.écarts de conversion passif						
TOTAL GENERAL DU PASSIF	614 050,96	100		568 428,01	100	45 623 8

RENOIS

(1) écart de réévaluation incorporé au capital	
(2) dont : - réserve spéciale de réévaluation (1959) - écart de réévaluation libre - réserve de réévaluation (1976)	
(3) dont réserve réglementée des plus-values à long terme	
(4) dont réserve pour l'achat d'oeuvres d'artistes vivants	
(5) dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	137 425,55
(6) dont concours banc. courants, soldes cd. de bq. et CCP	
(7) dont emprunts participatifs	

Association ARIST Global

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE

régime réel normal

	exercice n exercice n-1	1/1/06 1/1/05	31/12/06 31/12/05	nbre mois nbre mois	12 12
RESULTAT COMPTABLE	exercice n	exercice n-1	(ex. n) - (ex. n-1)		
			variation	prog.	
PRODUITS D'EXPLOITATION					
- ventes de marchandises en France					
- ventes de marchandises à l'exportation					
TOTAL DES VENTES DE MARCHANDISES					
- production vendue de biens en France					
- production vendue de biens à l'exportation					
- production vendue de services en France	6 864,00	9 013,50	-2 150	-24	
- production vendue de services à l'exportation					
TOTAL DES PRODUCTIONS VENDUES	6 864,00	9 013,50	-2 150	-24	
- chiffres d'affaires net en France	6 864,00	9 013,50	-2 150	-24	
- chiffres d'affaires net à l'exportation					
TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES NET	6 864,00	9 013,50	-2 150	-24	
- production stockée (var. stock prod. int. prod. finis et en-cours)					
- production immobilisée					
- subventions d'exploitation	970 896,79	898 519,22	72 378	8	
- reprises / amortissements et provisions, transferts de charges	23 465,57	7 433,23	16 032	216	
- collectes	9 515,17	9 908,53	-393	-4	
- cotisations					
- autres produits (1)	3 505,38	2 586,54	919	36	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)	1 014 246,91	927 461,02	86 786	9	
CHARGES D'EXPLOITATION					
- achats de marchandises (droits de douane compris)					
- variation de stock (marchandises)					
- achats de matières 1ère, autres approv. (droits douane compris)					
- variation de stock (matières premières et approv.)					
- autres achats et charges externes (3)	211 364,89	186 863,94	24 501	13	
- impôts, taxes et versements assimilés	46 752,78	43 847,62	2 905	7	
- salaires et traitements	505 217,69	465 583,22	39 634	9	
- charges sociales	209 514,97	197 076,31	12 439	6	
- dotations aux amortissements / immobilisations	11 980,06	15 842,10	-3 862	-24	
- dotations aux provisions / immobilisations					
- dotations aux provisions / actif circulant					
- dotations aux provisions pour risques et charges	37 968,28		37 968		
- subventions accordées par l'association					
- autres charges	13,70	16,72	-3	-18	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4)	1 022 812,37	909 229,91	113 582	12	
RESULTAT D'EXPLOITATION	-8 565,46	18 231,11	-26 797	-147	
OPERATIONS EN COMMUN					
- excédent attribué ou insuffisance transférée					
- insuffisance supportée ou excédent transféré					
PRODUITS FINANCIERS					
- produits financiers de participations (5)					
- produits des autres VMP, créances de l'actif immobilisé (5)					
- autres intérêts et produits assimilés (5)	3 351,92	1 354,85	1 997	147	
- reprises / provisions et transferts de charges					
- différences positives de change					
- produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	5 452,84	3 638,86	1 814	50	
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	8 804,76	4 993,71	3 811	76	
CHARGES FINANCIERES					
- dotations financières aux amortissements et aux provisions					
- intérêts et charges assimilées (6)					
- différences négatives de change					
- charges nettes / cessions des valeurs mobilières de placement					
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES					
RESULTAT FINANCIER	8 804,76	4 993,71	3 811	76	

Association ARIST Global

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE (suite)

régime réel normal

	exercice n exercice n-1	1/1/06 1/1/05	31/12/06 31/12/05	nbre mois nbre mois	12 12
RESULTAT COMPTABLE	exercice n	exercice n-1	(ex. n) - (ex. n-1)		
			variation	prog.	
PRODUITS EXCEPTIONNELS					
- produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 176,90	3 724,70	-2 548	-68	
- produits exceptionnels sur opérations en capital					
- reprises sur provisions et transferts de charges					
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (7)	1 176,90	3 724,70	-2 548	-68	
CHARGES EXCEPTIONNELLES					
- charges exceptionnelles sur opérations de gestion	2 099,67	777,29	1 322	170	
- charges exceptionnelles sur opérations en capital					
- dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (7)	2 099,67	777,29	1 322	170	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	-922,77	2 947,41	-3 870	-131	
- participation des salariés aux fruits de l'expansion					
- impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES PRODUITS	1 024 228,57	936 179,43	88 049	9	
TOTAL DES CHARGES	1 024 912,04	910 007,20	114 905	13	
BENEFICE OU PERTE	-683,47	26 172,23	-26 856	-103	

RENOIS

(1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
(2) dont produits d'exploitation afférents à des ex. antérieurs (8)		
(3) dont crédit-bail mobilier		
(3) dont crédit-bail immobilier		
(4) dont charges d'exploitation afférentes à des ex. antérieurs (8)		
(5) dont produits concernant les entreprises liées		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées		



1. REGLES ET METHODES COMPTABLES

1. Règles et méthodes comptables générales

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice à savoir :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité (article 120-1 du PCG)
- Régularité, sincérité (article 120-2 du PCG)
- Prudence (article 120-3 du PCG)
- Permanence de méthode (article 120-4 du PCG)

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

12. Changements de méthodes d'évaluation et de présentation

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à celles de l'exercice précédent.

13. Dérogations aux principes comptables

Il n'a pas été dérogé aux principes comptables pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.



TABLEAU DES IMMOBILISATIONS

régime réel normal

exercice du	1/1/06	au	31/12/06		
ACTIF IMMOBILISE	valeur brute des immob. au début de l'exercice	augmentations acquisitions, créations, appo. virements	diminutions par virements de poste à poste	diminutions par cessions ou mises hors services	valeur brute des immob. à la fin de l'exercice
Frais d'établissement de rech. et de dév.					
Autres immobilisations incorporelles	11 689,08				11 689,08
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gén. agenc. et aménag. constructions	1 918,40				1 918,40
Inst. tech. mat. et outillage industriels	80 385,36	2 632,40			83 017,76
Inst. gén. agenc. aménagements divers	26 511,04				26 511,04
Matériel de transport	51 546,34	8 528,76		4 244,18	55 830,92
Matériel de bureau et infor., mobilier		10 001,79			10 001,79
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
TOTAL IMMO. CORPORELLES	160 361,14	21 162,95		4 244,18	177 279,91
Particip. évaluées par mise en équivalence					
Autres participations et créances rattach.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	5 550,64	14 000,00			19 550,64
TOTAL IMMO. FINANCIERES	5 550,64	14 000,00			19 550,64
TOTAL GENERAL	177 600,86	35 162,95		4 244,18	208 519,63

TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	montant des amortissements au début de l'exercice	augmentations dotations de l'exercice	dim. reprises et amort. affér. aux éléments sortis de l'actif	montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement de rech. et de dév.				
Autres immobilisations incorporelles	11 689,08			11 689,08
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gén. agenc. et aménag. constructions	1 918,40			1 918,40
Inst. tech. mat. et outillage industriels	23 564,82	7 424,42		30 989,24
Installations gén. agenc. aménag. divers	26 511,04			26 511,04
Matériel de transport	37 853,24	8 799,82	4 244,18	42 408,88
Matériel de bureau et infor., mobilier				
Emballages récupérables et divers				
TOTAL AMORT. CORPORELS	89 847,50	16 224,24	4 244,18	101 827,56
TOTAL GENERAL	101 536,58	16 224,24	4 244,18	113 516,64

Mouvement de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
charges à répartir sur plusieurs exercices				
primes de remboursement des obligations				

RELEVÉ DES PROVISIONS ET DES AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

régime réel normal

exercice n	1/1/06	31/12/06		
NATURE DES PROVISIONS	montant au début de l'exercice	augmentations dotations de l'exercice	diminutions reprises de l'exercice	montant à la fin de l'exercice
Provision pour reconstitution gisements				
Provision pour investissement				
Provision pour hausse des prix				
Provision pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implant. dans la CEE				
Autres provisions fiscales pour impl. à l'étranger				
Autres provisions réglementées				
TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provision pour litiges	3 048,98			3 048,98
Provision pour garanties données aux clients	10 214,08			10 214,08
Provision pour pertes / marchés à terme				
Provision pour amendes et pénalités				
Provision pour pertes de change	51 161,89			51 161,89
Provision pour pensions et obligations similaires		37 968,28		37 968,28
Provision pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immobilisations				
Provision pour grosses réparations				
Provision charges sociales fisc. / congés à payer				
Autres provisions pour risques & charges	38 175,95			38 175,95
TOTAL PROV. POUR RISQUES & CHARGES	102 600,90	37 968,28		140 569,18
Prov. pour dépr. / immobilisations incorporelles				
Prov. pour dépr. / immobilisations corporelles				
Prov. pour dépr. / titres mis en équivalence				
Prov. pour dépr. / autres immo. financières				
Provision pour dépr. / stocks et en - cours				
Provision pour dépr. / comptes adhérents				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL PROV. POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL	102 600,90	37 968,28		140 569,18
dont dotations et reprises d'exploitation		37 968,28		
dont dotations et reprises financières				
dont dotations et reprises exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

	exercice du	1/1/06	au	31/12/06
ETAT DES CREANCES	montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an	
DE L'ACTIF IMMOBILISE				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières	19 550,64	19 550,64		
DE L'ACTIF CIRCULANT				
Usagers douteux ou litigieux				
Autres créances usagers	1 560,00	1 560,00		
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Etat et autres collectivités publiques				
- impôts sur les bénéfices				
- taxe sur la valeur ajoutée				
- autres impôts, taxes et versements assimilés				
- divers	6 179,09	6 179,09		
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	52 000,00	52 000,00		
Charges constatées d'avance	1 707,13	1 707,13		
TOTAL GENERAL	80 996,86	80 996,86		

RENVOS

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Montant des rembour. obtenus en cours d'ex.	
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques	

ETAT DES DETTES	montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à 2 ans maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	28 441,82	28 441,82		
Personnel et comptes rattachés	31 522,58	31 522,58		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 674,71	51 674,71		
Etat et autres collectivités publiques				
- impôts sur les bénéfices				
- taxe sur la valeur ajoutée				
- obligations cautionnées				
- autres impôts, taxes et assimilés	11 457,17	11 457,17		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	10 001,79	10 001,79		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	327,48	327,48		
Dettes représentatives de titres prêtés				
Produits constatés d'avance	4 000,00	4 000,00		
TOTAL GENERAL	137 425,55	137 425,55		

RENVOS

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	

21. Fonds propres

211. Fonds associatif

Néant.

212. Affectation au projet associatif

Il n'y a pas de projet associatif

213. Variations des fonds propres (capitaux propres) au

31/12/06

	Montant
Total fonds propres exercice précédent	191 739,70
Dégagement (Insuffisance) de l'exercice	-683,47
Subventions d'investissements nets	145 000,00
Total des fonds propres	336 056,23
Variation des fonds propres	-683,47
Variation des fonds propres ne provenant pas du résultat	0,00

22. Subventions

Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont accordées par année civile.

Votre exercice a débuté le 1/1/06

Il a été clos le 31/12/06

A la clôture, sont rattachés aux produits de l'exercice les seules subventions correspondantes, les autres étant enregistrées en produits constatés par avance.

Le montant des subventions correspondant à la période couverte par l'exercice s'élève à 970 897 €

Le montant des subventions d'investissement pour l'exercice s'élève à 50 000 €

23. Provisions

231. Etat des provisions

Prière de se référer à l'état B4 qui présentent les provisions inscrites au bilan.

232. Détails de certaines provisions

Nature des provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Autres provisions pour risques et charges	102600,9	37968,28		140569,18
Total	102600,9	37968,28	0	140569,18

24. Modifications et activités

241. Structure de l'association

Néant.

242. Activités nouvelles

L'association a développé les activités nouvelles suivantes : voir paragraphe précédent

25. Actif immobilisé et amortissements

251. Etat de l'actif immobilisé

Prière de se référer à l'état B3 qui présente les immobilisations

252. Etat des amortissements

Prière de se référer à l'état B3 qui présente les amortissements

253. Immobilisations incorporelles

. Frais d'établissements :

Néant.

. Autres immobilisations incorporelles :

Les brevets, concessions, licences et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise, à savoir :

13/15

Décomposition	Valeurs brutes	Taux d'amortis.
Logiciels	4 599,08	50%
Logiciels	7 090,00	50%
TOTAL	11689,08	

254. Immobilisations corporelles

. Modes et méthodes d'évaluation :

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

. à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immob.)

Il a été tenu compte sur cet exercice de la réforme des actifs par composants mais il a été constaté que :

- soit les éléments immobilisés avaient déjà été décomposés,
- soit les montants des immobilisations étaient non significatifs.

Nous avons donc maintenu les durées d'usages initiales.

Pour rappel, les principes d'identification des composants d'une immobilisation corporelle sont les suivants :

- Il convient désormais d'identifier et de comptabiliser séparément les éléments principaux d'immobilisations corporelles devant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers ayant des durées ou un rythme d'utilisation différents de l'immobilisation dans son ensemble.
- Sont significatifs les composants d'une valeur de 500 € au moins, ou d'une valeur au moins égale à 15% (meubles) et 1% (immeubles) du prix de l'immobilisation.
- L'administration admet que les éléments principaux d'une immobilisation, dont la durée d'utilisation est égale à 80% ou plus de la durée réelle d'utilisation de l'immobilisation prise dans son ensemble, ne soient pas identifiées en tant que composants.
- Les éléments considérés comme principaux, mais dont la durée d'utilisation est inférieure à douze mois, n'ont pas à être identifiés comme composants.
- Le coût de revient d'une immobilisation acquise ou créée doit être ventilé entre les composants et la structure.
- Les dépenses relatives à des remplacements, y compris lorsqu'il s'agit de simples échanges standard, doivent être comptabilisées à l'actif.
- Les dépenses relatives à des remplacements, y compris lorsqu'il s'agit de simples échanges standard, doivent être comptabilisées à l'actif.

. Amortissement des immobilisations corporelles :

L'amortissement pour dépréciation a été déterminé selon le mode linéaire.

Les durées les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Nature des immobilisations	Durée		Mode d'amortissement
	de	à	
Agencement et aménagement généraux	5	10	L
Matériel de transport		5	L/D
Matériel de bureau et informatique		5	L/D
Mobilier		10	L

. Modifications intervenues d'un exercice à l'autre :

- révision des plans d'amortissements

Néant.

- motifs de la reprise exceptionnelle d'amortissements

Néant.

- provisions pour dépréciation des immobilisations

Néant.

255. Immobilisations financières

. Titres immobilisés :

Néant.

. Créances immobilisées :

Les prêts, dépôts et autres créances immobilisées ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

26. Actif circulant et dettes

261. Stocks et en cours

Néant.

262. Créances et dettes

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles donnent lieu

14/15

263. Etat des échéances des créances et des dettes

Prière de se référer à l'état B5

264. Valeurs mobilières de placement

. Evaluation

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

. Dépréciation

Les valeurs mobilières de placement n'ont pas donné lieu à la constitution d'une provision pour dépréciation.

265. Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères

Néant.

266. Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse et en banque ont été évalués pour leur valeur nominale.

27. Comptes de régularisation

Charges et produits constatés d'avance	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation	1707,13	6000
Charges et produits financiers		
Charges et produits exceptionnels		
Total	1707,13	6000

. Charges à répartir

Néant

Nature des éléments	Montant net en début	Augmentations	Dotations aux amort.	Montant net en fin
Charges différées				
Frais d'émission des emprunts	0	0	0	0
Frais d'acquisition des immobilisations	0	0	0	0
Charges à étaler	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

28. Eléments concernant plusieurs postes du bilan

ACTIF	Produits à recevoir	Effets de commerce
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	////	////
Participation	////	////
Créances rattachées à des participations		////
Autres titres immobilisés	////	
Prêts		
Autres immobilisations financières		////
Avances et acomptes versés sur commandes	////	////
Usagers et comptes rattachés		
Autres créances	6 179,09	
Valeurs mobilières de placement		
Charges à répartir	////	////
Charges constatées d'avance	////	////
Total	6179,09	0

PASSIF	Charges à payer	Effets de commerce
Emprunts et dettes		///
Emprunts et dettes financières diverses		///
Avances et acomptes reçus		///
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 010,34	
Dettes fiscales et sociales	52 701,15	///
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	///	///
Total	63 711,49	0

29. Autres précisions

291. Ventilation du chiffre d'affaires

Néant.

292. Valorisation des contributions volontaires

Aucune contribution volontaire ne donne lieu à une valorisation dans les états financiers.

293. Produits et charges exceptionnels et sur exercices antérieurs

Néant.

294. Transfert de charges

Transfert de charges d'exploitation

23 466 €

Transfert de charges financières

0 €

Transfert de charges exceptionnels

0 €

295. Incidences sur la fiscalité

Non soumis à l'impôt sur les sociétés à l'exception de l'impôt sur les revenus mobiliers et fonciers au taux de 24 % ou de 10 %, selon les cas.

Non soumis à la TVA.

3. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

31. Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant.

32. Montant des engagements financiers hors crédit-bail

321. Engagements donnés

Néant.

322. Engagements reçus

Néant.

323. Engagements réciproques

Néant.

33. Information en matière de crédit-bail

Néant.

34. Information en matière de pensions et retraites

Une provision pour départ à la retraite a été constituée pour palier le départ de M. VIOSSAT directeur de l'association d'un montant de 37 968,28 €.