

**ASS AT 31**

16 Avenue Charles de Gaulle  
Bâtiment 11

31130 BALMA

Exercice clos le : 31 décembre 2006

9 Rue Matabiau  
31000 TOULOUSE  
Tél 05 62 73 44 00  
Fax 05 62 73 44 11



## Bilan

Actif

Passif

*Bilan*

|  | Brut           | Amortissements<br>Provisions | Net au<br>31/12/06 | Net au<br>31/12/05 |
|--|----------------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                             |                |                              |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>     |                |                              |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 1 529          | 1 101                        | 428                |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>       |                |                              |                    |                    |
| Autres immobilisations corporelles       | 28 943         | 11 628                       | 17 315             | 10 289             |
| <b>Immobilisations financières</b>       |                |                              |                    |                    |
| Participations et créances rattachées    | 85             |                              | 85                 |                    |
| Autres immobilisations financières       | 7 794          |                              | 7 794              | 7 268              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                  | <b>38 351</b>  | <b>12 729</b>                | <b>25 622</b>      | <b>17 557</b>      |
| <b>Stocks</b>                            |                |                              |                    |                    |
| <b>Créances</b>                          |                |                              |                    |                    |
| Autres créances                          | 115 312        |                              | 115 312            | 79 734             |
| <b>Divers</b>                            |                |                              |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement          |                |                              |                    | 85                 |
| Disponibilités                           | 92 973         |                              | 92 973             | 100 766            |
| Charges constatées d'avance              | 13 191         |                              | 13 191             | 1 269              |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   | <b>221 475</b> |                              | <b>221 475</b>     | <b>181 854</b>     |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>         |                |                              |                    |                    |
|  |                |                              |                    |                    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                  | <b>259 826</b> | <b>12 729</b>                | <b>247 097</b>     | <b>199 411</b>     |

**Bilan**

|   | Net au<br>31/12/06 | Net au<br>31/12/05 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>   |                    |                    |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                 | 97 457             | 76 307             |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                           | <b>28 478</b>      | <b>21 150</b>      |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    | <b>125 934</b>     | <b>97 457</b>      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                 |                    |                    |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                             |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 21 033             | 16 793             |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>21 033</b>      | <b>16 793</b>      |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                     |                    |                    |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                    |                    |
| <i>Emprunts</i>   |                    | 1 060              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits |                    | 1 060              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 15 986             | 9 455              |
| Dettes fiscales et sociales                             | 74 792             | 64 512             |
| Autres dettes   | 9 352              | 9 296              |
| Produits constatés d'avance                             |                    | 838                |
| <b>DETTES</b>   | <b>100 130</b>     | <b>85 161</b>      |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                        |                    |                    |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | <b>247 097</b>     | <b>199 411</b>     |

## Compte de Résultat

## Compte de résultat

|                                  | du 01/01/06<br>au 31/12/06<br>12 mois | du 01/01/05<br>au 31/12/05<br>12 mois | Simple :<br>Variation en valeur |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------|
| Subventions d'exploitation       | 552 079                               | 400 762                               | 151 317                         |
| Reprises et Transferts de charge | 8 635                                 | 3 612                                 | 5 023                           |
| Autres produits                  | 54 084                                | 16 375                                | 37 709                          |
| Cotisations                      | 2 050                                 | 2 540                                 | -490                            |
| <b>Produits d'exploitation</b>   | <b><u>616 849</u></b>                 | <b><u>423 289</u></b>                 | <b><u>193 560</u></b>           |
| Autres achats non stockés        | 10 649                                | 6 231                                 | 4 418                           |
| Charges externes                 | 121 777                               | 79 450                                | 42 327                          |
| Impôts et taxes                  | 27 737                                | 17 587                                | 10 150                          |
| Salaires et Traitements          | 298 830                               | 202 460                               | 96 370                          |
| Charges sociales                 | 121 602                               | 82 864                                | 38 738                          |
| Amortissements et provisions     | 7 668                                 | 6 111                                 | 1 557                           |
| Autres charges                   |                                       | 2                                     | -2                              |
| <b>Charges d'exploitation</b>    | <b><u>588 263</u></b>                 | <b><u>394 705</u></b>                 | <b><u>193 558</u></b>           |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b><u>28 586</u></b>                  | <b><u>28 584</u></b>                  | <b><u>2</u></b>                 |
| Produits financiers              | 5                                     |                                       | 5                               |
| Charges financières              | 113                                   | 24                                    | 89                              |
| <b>Résultat financier</b>        | <b><u>-108</u></b>                    | <b><u>-24</u></b>                     | <b><u>-84</u></b>               |
| <b>RESULTAT COURANT</b>          | <b><u>28 478</u></b>                  | <b><u>28 560</u></b>                  | <b><u>-83</u></b>               |
| Charges exceptionnelles          |                                       | 7 411                                 | -7 411                          |
| <b>Résultat exceptionnel</b>     |                                       | <b><u>-7 411</u></b>                  | <b><u>7 411</u></b>             |
| <b>EXCEDENT OU PERTE</b>         | <b><u>28 478</u></b>                  | <b><u>21 150</u></b>                  | <b><u>7 328</u></b>             |

## Annexe

## *Note préliminaire*

Désignation de l'entreprise : **ASS AT 31**

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le **31/12/06**, dont le total est de **247 097 €** et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant **un bénéfice de 28 477 €**

L'exercice a une durée de **12 mois**, recouvrant la période du **01/01/06** au **31/12/06**.

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

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.



## Règles et méthodes comptables

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

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

**Et conformément à la réglementation française en vigueur.**

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

### 1. Etat de l'actif immobilise

L'association s'est conformée depuis 2005 à la nouvelle réglementation relative au traitement comptable des actifs. Ainsi, l'ensemble des éléments d'actif immobilisé répond aux nouveaux critères de définition et de comptabilisation des actifs.

Article 211-1.1 du PCG : « Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs. »

Par ailleurs, les immobilisations d'une valeur significative ont fait l'objet d'une analyse pour déterminer si elles comprennent des composants dont la durée d'utilité est différente de celle des biens pris dans leur ensemble.

- Méthodes d'évaluation utilisées pour déterminer la valeur comptable brute

Les actifs immobilisés acquis à titre onéreux sont évalués à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables après déduction des rabais remises et escomptes, de tous les frais directement engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner, ainsi que, sur option, certains frais accessoires.

Les options comptables prises pour l'incorporation de ces coûts accessoires sont globales pour toutes les catégories d'immobilisations, irrévocables et valent options fiscales au titre du premier exercice d'application à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

- Dépréciation des actifs immobilisés :

L'association, ne dépassant pas deux des trois seuils ci-dessous, a appliqué la mesure de simplification en faveur des PME prévue par le règlement CRC n°2005-09 du Comité de la Réglementation Comptable et repris dans l'instruction administrative 4 A 13-05.

|                        |                 |
|------------------------|-----------------|
| - Total du bilan :     | 3 650 000 euros |
| - Chiffre d'affaires : | 7 300 000 euros |
| - Nombre de salariés : | 50              |

## Règles et méthodes comptables

Ainsi, les immobilisations non décomposables sont donc amorties comptablement et fiscalement sur les durées d'usage admises jusqu'au 31 décembre 2004.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Lorsque valeur nette comptable est inférieure à la valeur d'inventaire, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### 1.1. Immobilisations Incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

- Frais d'établissements :
- Frais de recherche et de développement :
- Fonds commercial :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction des avantages économiques attendus.

### 1.2. Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction des avantages économiques attendus.

- |                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| • Installations générales            | 5 à 8 ans  |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans  |
| • Mobilier                           | 5 à 10 ans |

### 1.3. Immobilisations Financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur estimative est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

## *Règles et méthodes comptables*

### **2. 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.

Les subventions versées par les organismes sociaux de l'exercice non encore perçues au titre de 2005 et de 2006, ont été valorisées en fonction du prix du mois mesure prévisionnel pour 2006 et réalisé pour 2005.

Le montant provisionné à recevoir au 31/12/2006 s'élève à 94 560.55 €.

### **3. Engagements**

#### **3.1. Crédit Bail**

Engagement en matière de location de longue durée et de crédit Bail.

Loyers restant à payer au 31 décembre 2006 : 38 175 Euros.

#### **3.2. Droit Individuel à la Formation**

Engagement en matière de DIF (droit individuel à la formation) :

Conformément aux dispositions de la loi N° 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle, l'association accorde à ses salariés un droit individuel à la formation d'une durée de 20 heures par année civile cumulable sur 6 ans dans la limite de 120 heures.

Après validation, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés est estimé à 316 heures au 31 décembre 2006

**ASSOCIATION TUTELAIRE DES MAJEURS PROTEGES DE LA HAUTE  
GARONNE**

SECTEUR SOCIAL

18, Avenue Charles De Gaulle  
31130 BALMA

PREFECTURE DE LA HAUTE-GARONNE N° 3 / 09826

**COPIE**

**RAPPORTS GÉNÉRAL ET SPÉCIAL**

sur les comptes annuels  
au 31 décembre 2006

## **RAPPORT GENERAL**

ASSOCIATION TUTELAIRE DES MAJEURS PROTEGES DE LA HAUTE GARONNE  
Secteur social

18, Avenue Charles De Gaulle  
31130 BALMA

PREFECTURE DE LA HAUTE-GARONNE numéro 3 / 09826

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Mesdames,

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ASSOCIATION TUTELAIRE DES MAJEURS PROTEGES DE LA HAUTE GARONNE, tels qu'ils sont présentés aux pages 6 à AS ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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. 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 votre association à la fin de cet exercice.

## **II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9, 1° alinéa, du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

### **Règles et principes comptables**

#### **Identification du sujet et référence :**

- la note 1 du paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, expose les règles et méthodes comptables relatives à la définition et l'évaluation des actifs immobilisés ainsi que leur durée d'amortissement.

#### **Résumé des diligences effectuées :**

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans le paragraphe de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

### **Estimations comptables importantes**

#### **Identification du sujet et référence :**

- la note 2 du paragraphe « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, expose les modalités d'évaluation des subventions à recevoir à la clôture de l'exercice.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société décrites dans l'annexe sur la base des éléments disponibles à ce jour et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

### **Conclusions**

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.

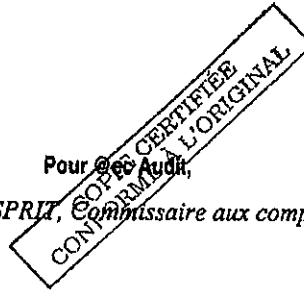
### III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 et dans les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

*Fait à TOULOUSE, le 16 mai 2007*

Pour ~~les~~ Audit,  
Denis L'ESPRIT, Commissaire aux comptes





**Bilan**

|  | Brut           | Amortissements<br>Provisions | Net au<br>31/12/06 | Net au<br>31/12/05 |
|--|----------------|------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF</b>                             |                |                              |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>     |                |                              |                    |                    |
| Concessions, brevets et droits assimilés | 1 529          | 1 101                        | 428                |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>       |                |                              |                    |                    |
| Autres immobilisations corporelles       | 28 943         | 11 628                       | 17 315             | 10 289             |
| <b>Immobilisations financières</b>       |                |                              |                    |                    |
| Participations et créances rattachées    | 85             |                              | 85                 |                    |
| Autres immobilisations financières       | 7 794          |                              | 7 794              | 7 268              |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                  | <b>38 351</b>  | <b>12 729</b>                | <b>25 622</b>      | <b>17 557</b>      |
| <b>Stocks</b>                            |                |                              |                    |                    |
| <b>Créances</b>                          |                |                              |                    |                    |
| Autres créances                          | 115 312        |                              | 115 312            | 79 734             |
| <b>Divers</b>                            |                |                              |                    |                    |
| Valeurs mobilières de placement          |                |                              |                    | 85                 |
| Disponibilités                           | 92 973         |                              | 92 973             | 100 766            |
| Charges constatées d'avance              | 13 191         |                              | 13 191             | 1 269              |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                   | <b>221 475</b> |                              | <b>221 475</b>     | <b>181 854</b>     |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>         |                |                              |                    |                    |
| <b>TOTAL DE L'ACTIF</b>                  | <b>259 826</b> | <b>12 729</b>                | <b>247 097</b>     | <b>199 411</b>     |



audit et commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

3<sup>ème</sup> rue G. Marconi 31400 Toulouse. Tél. 05 61 54 80 90  
E-mail : cabinet.aec@aecc.fr • fax 05 61 54 80 99  
SARL au capital de 51.230 € - SIRET 403 335 045 00015

**Bilan**

|   | Net au<br>31/12/06 | Net au<br>31/12/05 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>PASSIF</b>   |                    |                    |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                 | 97 457             | 76 307             |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                           | <b>25 478</b>      | <b>21 150</b>      |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    | <b>125 934</b>     | <b>97 457</b>      |
| Fonds associatifs avec droit de reprise                 |                    |                    |
| <b>AUTRES FONDS PROPRES</b>                             |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 21 033             | 16 793             |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>               | <b>21 033</b>      | <b>16 793</b>      |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                     |                    |                    |
| Emprunts obligataires convertibles                      |                    |                    |
| <i>Emprunts</i>   |                    | 1 060              |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits |                    | 1 060              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 15 986             | 9 455              |
| Dettes fiscales et sociales                             | 74 792             | 64 512             |
| Autres dettes   | 9 352              | 9 296              |
| Produits constatés d'avance                             |                    | 838                |
| <b>DETTES</b>   | <b>100 130</b>     | <b>85 161</b>      |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>                        |                    |                    |
| <b>TOTAL DU PASSIF</b>                                  | <b>247 097</b>     | <b>199 411</b>     |



audit et commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

3<sup>ème</sup>, rue G. Marconi 31400 Toulouse, Tél. 05 61 54 80 90  
E-mail : cabinet.aec@aec.fr • Fax 05 61 54 80 99  
SARL au capital de 51.230 € • SIRET 403 335 045 00015

**Compte de résultat**

|                                  | du 01/01/06<br>au 31/12/06<br>12 mois | du 01/01/05<br>au 31/12/05<br>12 mois | Simple<br>Variation en valeur |
|----------------------------------|---------------------------------------|---------------------------------------|-------------------------------|
| Subventions d'exploitation       | 552 079                               | 400 762                               | 151 317                       |
| Reprises et Transferts de charge | 8 635                                 | 3 612                                 | 5 023                         |
| Autres produits                  | 54 084                                | 16 375                                | 37 709                        |
| Cotisations                      | 2 050                                 | 2 540                                 | -490                          |
| <b>Produits d'exploitation</b>   | <b>616 849</b>                        | <b>423 289</b>                        | <b>193 560</b>                |
| Autres achats non stockés        | 10 649                                | 6 231                                 | 4 418                         |
| Charges externes                 | 121 777                               | 79 450                                | 42 327                        |
| Impôts et taxes                  | 27 737                                | 17 587                                | 10 150                        |
| Salaires et Traitements          | 298 830                               | 202 460                               | 96 370                        |
| Charges sociales                 | 121 602                               | 82 864                                | 38 738                        |
| Amortissements et provisions     | 7 668                                 | 6 111                                 | 1 557                         |
| Autres charges                   |                                       | 2                                     | -2                            |
| <b>Charges d'exploitation</b>    | <b>588 263</b>                        | <b>394 705</b>                        | <b>193 558</b>                |
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>   | <b>28 586</b>                         | <b>28 584</b>                         | <b>2</b>                      |
| Produits financiers              | 5                                     |                                       | 5                             |
| Charges financières              | 113                                   | 24                                    | 89                            |
| <b>Résultat financier</b>        | <b>-108</b>                           | <b>-24</b>                            | <b>-84</b>                    |
| <b>RESULTAT COURANT</b>          | <b>28 478</b>                         | <b>28 560</b>                         | <b>-83</b>                    |
| Charges exceptionnelles          |                                       | 7 411                                 | -7 411                        |
| <b>Résultat exceptionnel</b>     |                                       | <b>-7 411</b>                         | <b>7 411</b>                  |
| <b>EXCEDENT OU PERTE</b>         | <b>28 478</b>                         | <b>21 150</b>                         | <b>7 328</b>                  |



audit et commissariat aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse  
3<sup>ème</sup>, rue G. Marconi 31400 Toulouse. Tél. 05 61 54 80 90  
E-mail : cabinet.aec@aec.fr • Fax 05 61 54 80 99  
SARL au capital de 51.230 € - SIRET 403 335 045 00015

## Annexe

**Note préliminaire**

Désignation de l'entreprise : ASS AT 31

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/06, dont le total est de 247 097 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un bénéfice de 28 477 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/06 au 31/12/06.

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

Ces comptes annuels ont été établis par le conseil d'administration.



## Règles et méthodes comptables

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

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

Et conformément à la réglementation française en vigueur.

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

### 1. Etat de l'actif immobilisé

L'association s'est conformée depuis 2005 à la nouvelle réglementation relative au traitement comptable des actifs. Ainsi, l'ensemble des éléments d'actif immobilisé répond aux nouveaux critères de définition et de comptabilisation des actifs.

Article 211-1.1 du PCG : « Un actif est un élément identifiable du patrimoine ayant une valeur économique positive pour l'entité, c'est-à-dire un élément générant une ressource que l'entité contrôle du fait d'événements passés et dont elle attend des avantages économiques futurs. »

Par ailleurs, les immobilisations d'une valeur significative ont fait l'objet d'une analyse pour déterminer si elles comprennent des composants dont la durée d'utilité est différente de celle des biens pris dans leur ensemble.

#### • Méthodes d'évaluation utilisées pour déterminer la valeur comptable brute

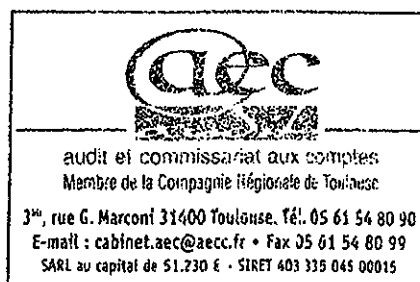
Les actifs immobilisés acquis à titre onéreux sont évalués à leur coût d'acquisition qui comprend le prix d'achat y compris les droits de douane et taxes non récupérables après déduction des rabais remises et escomptes, de tous les frais directement engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner, ainsi que, sur option, certains frais accessoires.

Les options comptables prises pour l'incorporation de ces coûts accessoires sont globales pour toutes les catégories d'immobilisations, irrévocables et valent options fiscales au titre du premier exercice d'application à compter du 1<sup>er</sup> janvier 2005.

#### • Dépréciation des actifs immobilisés :

L'association, ne dépassant pas deux des trois seuils ci-dessous, a appliqué la mesure de simplification en faveur des PME prévue par le règlement CRC n°2005-09 du Comité de la Réglementation Comptable et repris dans l'instruction administrative 4 A 13-05.

|                        |                 |
|------------------------|-----------------|
| - Total du bilan :     | 3 650 000 euros |
| - Chiffre d'affaires : | 7 300 000 euros |
| - Nombre de salariés : | 50              |



## Regles et méthodes comptables

Ainsi, les immobilisations non décomposables sont donc amorties comptablement et fiscalement sur les durées d'usage admises jusqu'au 31 décembre 2004.

Lorsqu'il existe un indice de perte de valeur, un test de dépréciation est effectué. Lorsque valeur nette comptable est inférieure à la valeur d'inventaire, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

### 1.1. Immobilisations Incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

- Frais d'établissements :
- Frais de recherche et de développement :
- Fonds commercial :

Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction des avantages économiques attendus.

### 1.2. Immobilisations Corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût de production.

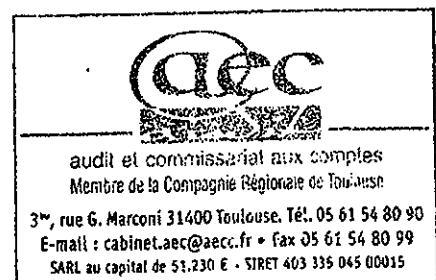
Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire ou dégressif en fonction des avantages économiques attendus.

- |                                      |            |
|--------------------------------------|------------|
| • Installations générales            | 5 à 8 ans  |
| • Matériel de bureau et informatique | 3 à 5 ans  |
| • Mobilier                           | 5 à 10 ans |

### 1.3. Immobilisations Financières

La valeur brute est constituée par le coût d'acquisition.

Lorsque la valeur estimative est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.



## Regles et méthodes comptables

### 2. 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.

Les subventions versées par les organismes sociaux de l'exercice non encore perçues au titre de 2005 et de 2006, ont été valorisées en fonction du prix du mois mesure prévisionnel pour 2006 et réalisé pour 2005.

Le montant provisionné à recevoir au 31/12/2006 s'élève à 94 560.55 €.

### 3. Engagements

#### 3.1. Crédit Bail

Engagement en matière de location de longue durée et de crédit Bail.

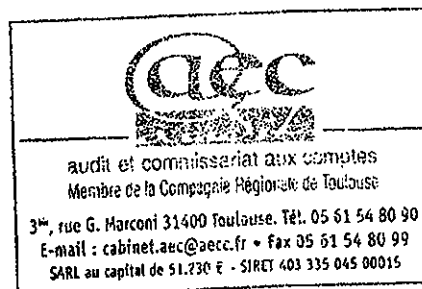
Loyers restant à payer au 31 décembre 2006 : 38 175 €uros.

#### 3.2. Droit Individuel à la Formation

Engagement en matière de DIF (droit individuel à la formation) :

Conformément aux dispositions de la loi N° 2004-391 du 4 mai 2004 relative à la formation professionnelle, l'association accorde à ses salariés un droit individuel à la formation d'une durée de 20 heures par année civile cumulable sur 6 ans dans la limite de 120 heures.

Après validation, le volume d'heures de formation cumulé correspondant aux droits acquis au titre du DIF par les salariés est estimé à 316 heures au 31 décembre 2006





## **RAPPORT SPECIAL**

ASSOCIATION TUTELAIRE DES MAJEURS PROTEGES DE LA HAUTE GARONNE  
Secteur social

18, Avenue Charles De Gaulle  
31130 BALMA

PREFECTURE DE LA HAUTE-GARONNE numéro 3 / 09826

---

## RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Mesdames,

Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de Commerce.

*Fait à TOULOUSE, le 16 mai 2007*

Pour l'Audit,  
Denis LESPRIAT, Commissaire aux comptes

COPIE CERTIFIÉE  
CONFORME À L'ORIGINAL