

daniel andron

112, avenue Baudin
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 32 12 50

Rapport général Creuse Randonnées exercice 2006

Centre Permanent d'Initiatives pour l'Environnement des Pays Creusois.

16, rue Alexandre Guillon

23 000 GUERET

Association Loi 1901

RAPPORT GENERAL

DU COMMISSAIRE SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE

2006

CLOS LE 31 DECEMBRE 2006.

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

- LE CONTROLE DES COMPTES ANNUELS de l'Association CREUSE RANDONNÉES tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- LA JUSTIFICATION DE MES APPRÉCIATIONS,
- LES VERIFICATIONS SPECIFIQUES ET INFORMATIONS prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de l'Association. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS.

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicable 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'arrêt des comptes et 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 l'exercice.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS.

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêt des

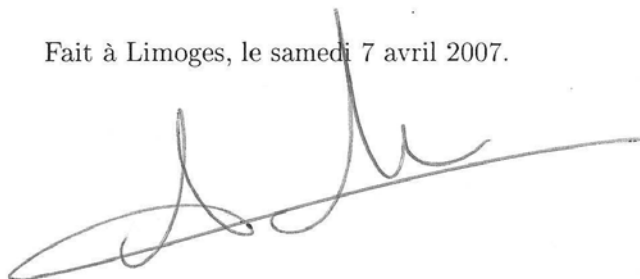
comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES.

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicable 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 du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Limoges, le samedi 7 avril 2007.

A handwritten signature in black ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke extending to the right.

Bilan

Association

ASS CPIE DES PAYS CREUSOIS

Au: 31/12/2006

EUR

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2005
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires	32 028	22 339	9 689	16 233
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total	32 028	22 339	9 689	16 233
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat.out.industriels	2 889	577	2 311	
	Autres immobilisations corporelles	30 534	18 885	11 649	8 973
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours	1 620		1 620	
	Avances et acomptes				
	Total	35 044	19 463	15 581	8 973
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participat.				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	Total				
Total I		67 073	41 802	25 270	25 206
Actif circulant Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement.				
	En cours de production biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Total				
Actif circulant Créances (3)	Avances et acptes versés sur commandes				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	66 770		66 770	28 255
	Total	66 770		66 770	28 255
Actif circulant Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	21 715		21 715	12 690
	Charges constatées d'avance (4)				
	Total II	88 485		88 485	40 945
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
Total de l'actif (I+II+III+IV+V)		155 558	41 802	113 756	66 152
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				



Bilan

ASS CPIE DES PAYS CREUSOIS

Au: 31/12/2006

EUR

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	1 889	1 889
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	10 308	6 298
	Résultat de l'exercice	15 346	4 010
Autres fonds associatifs	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	21 692	18 100
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total		49 238	30 298
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total		II	
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	6	10
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	520	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 947	3 873
	Dettes fiscales et sociales	50 327	31 449
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 620	
	Autres dettes	4 730	520
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	4 366		
Total		64 518	35 853
Ecart de conversion passif		IV	
Total du passif		(I+II+III+IV)	113 756
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	6	10
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros

Compte de résultat

ASS CPIE DES PAYS CREUSOIS

Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	56	40
	Production vendue		
	{ Biens		
	{ Services liés à des financements réglementaires		
	{ Autres services	20 567	12 399
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	20 623	12 439
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	182 118	105 395
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	86 698	84 149	
Cotisations	7 417	8 583	
Autres produits (1)			
Total des produits d'exploitation	I 296 857	210 567	
Charges d'exploitation	Marchandises		
	{ Achats		
	{ Variation de stocks		
	Matières premières et autres approvisionnements	16 222	9 183
	{ Achats		
	{ Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	40 708	26 337
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 287	962
	Salaires et traitements	155 330	118 403
	Charges sociales	61 267	48 550
Dotations	17 642	13 473	
- sur immobilisations			
{ amortissements			
{ provisions			
Dotations d'exploitation			
- sur actif circulant : provisions			
- pour risques et charges : provisions			
Subventions accordées par l'association			
Autres charges			
Total des charges d'exploitation	II 295 460	216 911	
Résultat d'exploitation	(I-II) 1 397	-6 343	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés	III	
	Déficits ou excédents transférés	IV	
Produits financiers	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		
	Autres intérêts et produits assimilés	168	369
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des produits financiers	V 168	369	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	6	10
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
Total des charges financières	VI 6	10	
Résultat financier	(V-VI) 162	358	
Résultat courant avant impôt	(I-II+III-IV+V-VI) 1 559	-5 985	
Renvois	(1) Dont : Dons		
	Legs et donations		
	Produits liés à des financements réglementaires		
	Ventes de dons en nature		
(2)	Y compris redevances de crédit-bail		
	mobilier		
	immobilier		

Compte de résultat (suite)

ASS CPIE DES PAYS CREUSOIS

Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 * Mission de Présentation
Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir l'attestation

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	808	736
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	12 978	10 852
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	13 786	11 588
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 592
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII		1 592
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		13 786	9 996
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII		
Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII		310 813	222 525
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		295 466	218 514
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		15 346	4 010
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		7 459	
	Bénévolat	7 459	
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges		7 459	
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole	7 459	

Comptabilité tenue en euros





Association CPIE Creuse Randonnée

Annexe
aux comptes annuels de l'exercice clos le
31 décembre 2006

KPMG Entreprises
34 rue Ferdinand Buisson – 87038 Limoges cedex
Ce rapport contient 6 pages

Sommaire

1	Faits majeurs de l'exercice	3
1.1	Evénements principaux de l'exercice	3
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	3
	Informations relatives au bilan	4
1.3	Bilan actif	4
1.3.1	Immobilisations incorporelles. Amortissements pour dépréciation	4
1.3.2	Immobilisations corporelles. Mouvements principaux	4
	A compter du 1 ^{er} janvier 2005, il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.	4
1.3.3	Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation	4
1.4	Bilan passif	5
1.4.1	Valeur de Patrimoine Intégré	5
1.4.2	Subvention d'investissement	5
1.5	Ventilation du chiffre d'affaires et des aides	6
1.6	Ventilation de l'effectif au 31/12/2006	6

1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

Aucun fait significatif n'est survenu au cours de l'exercice.

1.2 Principes, règles et méthodes comptables

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

Informations relatives au bilan

1.3 Bilan actif

1.3.1 Immobilisations incorporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1, 2 et 3 ans

1.3.2 Immobilisations corporelles. Mouvements principaux

Les principaux investissements réalisés au cours de l'exercice sont notamment représentés par :

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Invest. directs	Crédit-bail.
Logiciels	4 186.00	
Totem	2 889.78	
Matériel de bureau et informatique	9 010.10	
TOTAL	16 085.88	

A compter du 1^{er} janvier 2005, il est fait application des règlements CRC 2004-06 du 23/11/2004 relatif à la définition, comptabilisation et évaluation des actifs et CRC 2002-10 du 12/12/2002 relatif à l'amortissement et à la dépréciation des actifs.

Les durées d'usage fiscale ont été retenues comme durées réelles d'utilisation dans la mesure où l'association entre dans le champ des mesures de simplification des PME (et ASSOCIATIONS) pour ses biens non décomposables.

1.3.3 Immobilisations corporelles. Amortissements pour dépréciation

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Matériel de transport	Linéaire	1, 2 et 3 ans
Matériel de bureau et informatique	Linéaire	1, 2 et 3 ans

1.4 Bilan passif

1.4.1 Valeur de Patrimoine Intégré

La valeur de patrimoine intégré est de : 1 890 €

1.4.2 Subvention d'investissement

Subvention brute : 44 272 €

Quote-part Virée au Résultat au 31/12/2006 : 22 580 €

Informations relatives au compte de résultat

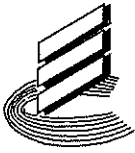
1.5 Ventilation du chiffre d'affaires et des aides

	Chiffre d'affaires	
Prestations de Services	20 567 €	
Vente Boutique	56 €	
Subventions d'exploitation	182 118 €	
Adhésions	7 417 €	
Aides REGION Emplois Associatifs	35 815 €	
Aides REGION Emplois Jeunes	9 158 €	
Aides DEPARTEMENT Emplois Assoc.	10 386 €	
Aides ETAT Emplois Jeunes	31 338 €	
Remboursement I.J.	0 €	
Total	296 855 €	EUR

1.6 Ventilation de l'effectif au 31/12/2006

	Personnel salarié
Directrice	1
Employés	6
Total	7

Effectif moyen 2006 : 7



daniel andron

112, avenue Baudin
87000 LIMOGES
Tél. 05 55 32 12 50

Rapport spécial Creuse Randonnées exercice 2006

Centre Permanent d'Initiatives pour l'Environnement des Pays Creusois.

16, rue Alexandre Guillon
23 000 GUERET

Association Loi 1901

RAPPORT SPÉCIAL DU COMMISSAIRE

EXERCICE 2006 CLOS LE 31 DECEMBRE 2006.

Rapport spécial Creuse Randonnées exercice 2006

Mesdames, Messieurs,

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

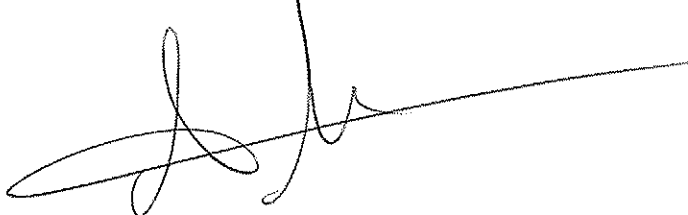
Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence d'éventuelle conventions.

Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 227-10 du Code de Commerce.

Fait à Limoges, le samedi 7 avril 2007

DANIEL ANDRON

Commissaire aux comptes

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'D. Andron', written over a horizontal line. The signature is stylized and cursive.