



François BAREL  
Hervé ESCAPIN

# SOFIA GESTION

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
sur les comptes de l'exercice  
clos le 31 décembre 2006

## **ASSOCIATION HARJES**

18, rue de l'Oratoire  
06130 GRASSE

### **BUREAUX :**

GRASSE 06130  
20, Place aux Aires  
Tél. 04 92 60 77 00  
Fax 04 92 60 77 01  
E-mail :  
sofia.gestion@wanadoo.fr

PEYMEINADE 06530  
12, Av. du 23 Août  
Tél. 04 93 66 46 96  
Fax 04 93 66 46 97  
E-mail :  
sofiagestion.peymeinade@wanadoo.fr

MONTAOUROUX 83440  
3, Rue Antoine Bonnet  
Tél. 04 94 47 72 08  
Fax 04 94 47 73 98  
E-mail :  
sofiagestion.montauroux@wanadoo.fr

PARIS 75013  
60, Rue du Dessous des Berges  
Tél. 01 44 23 80 70  
Fax 01 44 23 77 76  
E-mail :  
alliance.expertise@frec.fr





François BAREL  
Hervé ESCAPIN

# SOFIA GESTION

SOCIETE FIDUCIAIRE D'AUDIT ET DE GESTION

## ASSOCIATION HARJES

Association loi 1901

### RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

à l'assemblée générale ordinaire statuant  
sur les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2006

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 HARJES, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations
- les vérifications et informations spécifiques 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.

#### BUREAUX :

GRASSE 06130  
20, Place aux Aires  
Tél. 04 92 60 77 00  
Fax 04 92 60 77 01  
E-mail :  
sofia.gestion@wanadoo.fr

PEYMEINADE 06530  
12, Av. du 23 Août  
Tél. 04 93 66 46 96  
Fax 04 93 66 46 97  
E-mail :  
sofiagestion.peymeinade@wanadoo.fr

MONTAUXOUX 83440  
3, Rue Antoine Bonnet  
Tél. 04 94 47 72 08  
Fax 04 94 47 73 98  
E-mail :  
sofiagestion.montauxoux@wanadoo.fr

PARIS 75013  
60, Rue du Dessous des Berges  
Tél. 01 44 23 80 70  
Fax 01 44 23 77 76  
E-mail :  
alliance.expertise@frec.fr



## **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 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, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas d'autres commentaires que ceux exprimés pour émettre l'opinion ci-dessus.

## **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'observations 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.

Fait à Peymeinade,  
Le 16 avril 2007

Le Commissaire aux comptes



*Membre de la Compagnie Régionale d'Aix en Provence*

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N/N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	55 640.35	40 915.83	14 724.52	10 356.83	4 367.69	42.17
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	650.00		650.00		650.00		
Autres immobilisations financières	981.76		981.76	981.76			
<b>TOTAL I</b>	<b>57 272.11</b>	<b>40 915.83</b>	<b>16 356.28</b>	<b>11 338.59</b>	<b>5 017.69</b>	<b>44.25</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis	11 000.00		11 000.00		11 000.00	
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	10 644.77		10 644.77		10 644.77	
	Autres créances	32 687.55		32 687.55	39 020.47	6 332.92	16.23
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	134 166.95		134 166.95	94 442.51	39 724.44	42.06	
Charges constatées d'avance (3)	4 910.95		4 910.95	588.00	4 322.95	735.20	
<b>TOTAL III</b>	<b>193 410.22</b>		<b>193 410.22</b>	<b>134 050.98</b>	<b>59 359.24</b>	<b>44.28</b>	
Comptes de Régularisation							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>250 682.33</b>	<b>40 915.83</b>	<b>209 766.50</b>	<b>145 389.57</b>	<b>64 376.93</b>	<b>44.28</b>	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées	19 598.64		19 598.64			
	Autres réserves	84 863.67		83 476.39		1 387.28	1.66
	Report à nouveau						
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>11 365.36</b>		<b>1 387.28</b>		<b>9 978.08</b>	<b>719.25</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
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							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
	<b>TOTAL I</b>	<b>116 827.67</b>		<b>104 462.31</b>		<b>11 365.36</b>	<b>10.88</b>
	Comptes de liaison						
	<b>TOTAL II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	7 500.00		7 500.00			
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	20 248.40		18 250.40		1 998.00	10.95
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>TOTAL III</b>	<b>27 748.40</b>		<b>25 750.40</b>		<b>1 998.00</b>	<b>7.16</b>
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			5 334.72		5 334.72	100.00
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 189.77		2 870.00		8 319.77	289.89
	Dettes fiscales et sociales	49 463.00		6 241.00		43 222.00	692.55
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	5 537.66		731.14		4 806.52	657.40	
Instruments de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>TOTAL IV</b>	<b>66 190.43</b>		<b>15 176.86</b>		<b>51 013.57</b>	<b>336.13</b>
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>209 766.50</b>		<b>145 389.57</b>		<b>64 376.93</b>	<b>44.28</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

66 190.43      15 176.86  
5 334.72

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	78 416.28	62 627.93	15 788.35	25.21
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>78 416.28</b>	<b>62 627.93</b>	<b>15 788.35</b>	<b>25.21</b>
Production stockée	11 000.00		11 000.00	
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	211 975.20	128 717.56	83 257.64	64.68
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	14 160.44		14 160.44	
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	2 289.00	3 896.78	1 607.78	41.26
<b>TOTAL I</b>	<b>317 840.92</b>	<b>195 242.27</b>	<b>122 598.65</b>	<b>62.79</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	74 831.90	59 260.99	15 570.91	26.28
Impôts, taxes et versements assimilés	8 389.00	1 805.62	6 583.38	364.60
Salaires et traitements	151 367.14	84 272.50	67 094.64	79.62
Charges sociales	59 532.51	25 436.99	34 095.52	134.04
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 711.00	3 427.13	2 283.87	66.64
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions		7 500.00	7 500.00	100.00
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)		136.70	136.70	100.00
<b>TOTAL II</b>	<b>299 831.55</b>	<b>181 839.93</b>	<b>117 991.62</b>	<b>64.89</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>18 009.37</b>	<b>13 402.34</b>	<b>4 607.03</b>	<b>34.37</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N/N-1	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 938.50		1 669.73		268.77	16.10
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	<b>1 938.50</b>		<b>1 669.73</b>		<b>268.77</b>	<b>16.10</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>						
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>1 938.50</b>		<b>1 669.73</b>		<b>268.77</b>	<b>16.10</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>19 947.87</b>		<b>16 072.07</b>		<b>4 875.80</b>	<b>32.35</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 648.04		5 050.00		3 401.96	67.37
Produits exceptionnels sur opérations en capital			1 263.71		1 263.71	100.00
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	<b>1 648.04</b>		<b>6 313.71</b>		<b>4 665.67</b>	<b>73.90</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	8 212.55		1.14		8 211.41	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	20.00		1 746.96		1 726.96	98.86
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>TOTAL VIII</b>	<b>8 232.55</b>		<b>1 748.10</b>		<b>6 484.45</b>	<b>370.91</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>6 584.51</b>		<b>4 565.61</b>		<b>11 150.12</b>	<b>244.22</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>321 427.46</b>		<b>203 225.71</b>		<b>118 201.75</b>	<b>58.16</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>938 064.10</b>		<b>183 588.03</b>		<b>124 476.07</b>	<b>67.80</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>13 963.36</b>		<b>19 637.68</b>		<b>6 274.52</b>	<b>31.95</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	17 250.40				17 250.40	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	19 248.40		18 250.40		998.00	5.47
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>11 965.36</b>		<b>1 387.28</b>		<b>9 978.08</b>	<b>719.25</b>

ANNEXE

**SOMMAIRE**

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Tableau de variation des fonds associatifs	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Tableau de suivi des fonds dédiés	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X

NA = Non Applicable NS = Non significative



## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

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.

### Permanence des méthodes

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

## COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements divers	11 452		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	34 109		10 079
<b>TOTAL</b>	<b>45 562</b>		<b>10 079</b>
Prêts, autres immobilisations financières	982		800
<b>TOTAL</b>	<b>982</b>		<b>800</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>46 543</b>		<b>10 879</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements divers			11 452	11 452
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			44 188	44 188
TOTAL			55 640	55 640
Prêts, autres immobilisations financières		150	1 632	1 632
TOTAL		150	1 632	1 632
TOTAL GENERAL		150	57 272	57 272

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements divers	6 897	813		7 710
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 307	4 898		33 205
TOTAL	35 205	5 711		40 916
TOTAL GENERAL	35 205	5 711		40 916

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	813				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 898				
TOTAL	5 711				
TOTAL GENERAL	5 711				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

**Tableau des variations des fonds associatifs**

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Réserves réglementées	19 599				19 599
Autres réserves	83 476	1 387	0		84 864
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	1 387	11 365		1 387	11 365
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
<b>TOTAL I</b>	104 462	12 752	0	1 387	115 828

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	7 500				7 500
<b>TOTAL</b>	7 500				7 500
<b>TOTAL GENERAL</b>	7 500				7 500

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	650	650	
Autres immobilisations financières	982	982	
Autres créances clients	10 645	10 645	
Débiteurs divers	32 688	32 688	
Charges constatées d'avance	4 911	4 911	
<b>TOTAL</b>	49 875	49 875	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	800		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	150		

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	11 190	11 190		
Personnel et comptes rattachés	10 364	10 364		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 099	39 099		
Autres dettes	5 538	5 538		
<b>TOTAL</b>	<b>66 190</b>	<b>66 190</b>		

**Tableau de suivi des fonds dédiés**

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
FDS DEDIES /SUB CAF EDUC	5 893	5 893	5 893		
FDS DEDIES/SUB DEP EDUCT	1 200	1 200	1 200		
FDS DEDIES/SUB COM EDUCT	4 613	4 613	4 613		
FDS DEDIES/SUB REUS EDUC	4 544	4 544	4 544		
FDS DEDIES/SUB SPIP	1 000			1 000	1 000
FDS DEDIES/SUB ALPHABET	1 000	1 000	1 000		
FDS DEDIES/SUBVILLE ETAT				2 000	2 000
FDS DEDIES/SUB REUS EDUC				3 333	3 333
FDS DEDIES/SUB FASILD				2 000	2 000
FDS DEDIES/VILLE DEPART				3 333	3 333
FDS DEDIES/CAF				8 582	8 582
<b>TOTAL</b>	<b>18 250</b>	<b>17 250</b>	<b>17 250</b>	<b>20 248</b>	<b>20 248</b>

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	32 074
<b>Total</b>	<b>32 074</b>

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	2 990
Dettes fiscales et sociales	15 028
Autres dettes	5 538
Total	23 556

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	4 911
Total	4 911