

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

***Association CEI***

*Téléport 1 / Arobase 2  
Avenue du Futuroscope  
86961 FUTUROSCOPE cedex*

*Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006  
Rapport Général du Commissaire aux Comptes*

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**COMPTES ANNUELS CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

Monsieur le Président,

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 « **Centre d'Entreprises et Innovation (CEI)** », tels qu'ils sont joints au présent rapport
- La justification de nos appréciations
- Les vérifications 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.

**I OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives.

Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, et à apprécier leur présentation d'ensemble.

Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont 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 les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, appellent le commentaire suivant :

L'association a comptabilisé pour 53 003 € le litige prud'homal instruit en premier jugement. Il représente 44 % du total bilan.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de la démarche d'audit des comptes annuels et a 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 de la profession, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Poitiers, 26 avril 2007

**Dominique NINEUIL**  
*Commissaire aux Comptes*

## BILAN ACTIF

	Brut	Amort. & Prov.	31/12/06	31/12/05
<b>ACTIFS IMMOBILISES</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissements				
Frais de recherches & développement				
Concessions, brevets, licences, ...				
Fonds commercial (1)				
Autres	9 589	8 927	661	2 993
Immobilisations incorp.en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Instal. techn., matériel & outil. indust.				
Autres	36 913	27 934	8 978	11 225
Immobilisations grevées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobil. financières (2)</b>				
Participations				
Créances ratt. à des participations				
Titres imm. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	4 933		4 933	4 762
<b>TOTAL I</b>	<b>51 435</b>	<b>36 862</b>	<b>14 573</b>	<b>18 980</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières prem. et autres approvision.				
En-cours prod. (biens et services)(a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes sur commandes				
<b>Créances (3)</b>				
Usagers et comptes rattachés	14 400	4 089	10 311	5 494
Autres	1 764		1 764	1 716
Valeurs mobilières de placement	82 864		82 864	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	8 560		8 560	37 678
Charges constatées d'avance (3)	240		240	410
<b>TOTAL II</b>	<b>107 830</b>	<b>4 089</b>	<b>103 740</b>	<b>45 298</b>
Charges à répartir sur plus. exer. (III)				
Primes de rembourse. des empr. (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>159 266</b>	<b>40 952</b>	<b>118 314</b>	<b>64 279</b>
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Acceptés par les organes compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à faire				
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

(a) A ventiler, le cas échéant entre biens, d'une part, et services d'autre part.

## BILAN PASSIF

	31/12/06	31/12/05
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	- 49 380	- 11 901
<b>Résultat de l'exercice [excédent ou déficit] (b)</b>	- 9 846	- 37 479
<b>Autres fonds associatifs</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs (a)		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	54 512	54 512
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires (commodat)		
<b>TOTAL I</b>	- 4 715	5 131
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
<b>TOTAL II</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Sur subventions fonctionnement		
Sur autres ressources		
<b>TOTAL III</b>		
<b>DETTES (1) (d)</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)	46 399	42 727
Dettes fiscales et sociales	75 957	15 912
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	672	507
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>TOTAL IV</b>	123 029	59 147
Ecart de conversion Passif V		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	118 314	64 279
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
(1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an		
(2) Dont cbc et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

(a) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit de déficits reportés.

(b) Montant entre parenthèses ou précédé du signe (-) lorsqu'il s'agit d'un déficit.

(c) Dettes sur achats ou prestations de services.

(d) A l'exception, pour l'application du (1), des avances reçues sur commandes en cours.

## COMPTE DE RESULTAT

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05	Variation	
			en valeur	en %
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises Production vendue (biens et services) (a)	45 260	40 695	4 565	11,22
montant net du CA dont à l'exportation	45 260	40 695	4 565	11,22
Production stockée (b) Production immobilisée Subventions d'exploitation	236 350	192 912	43 438	22,52
Reprises sur prov., amort. et trsf. de charges		1 584	- 1 584	-100,00
Cotisations Autres produits (hors cotisations)	3 098	3 768	- 669	-17,77
<b>TOTAL I</b>	<b>284 709</b>	<b>238 960</b>	<b>45 748</b>	<b>19,14</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises (c) Variation de stock (d) Achats de matières p. et autres approv.(c) Variation de stock (d)	3 028	1 504	1 524	101,34
Autres achats et charges externes	114 321	120 531	- 6 209	-5,15
Impôts, taxes et versements assimilés	1 040	3 247	- 2 207	-67,96
Salaires et traitements	80 198	83 213	- 3 014	-3,62
Charges sociales	30 917	34 901	- 3 984	-11,42
Dotations aux amort., prov. et engagements:				
Sur immob.: dotations aux amort. (e)	5 915	7 138	- 1 222	-17,13
Sur immob.: dotations aux provisions				
Sur actif circulant: dotations aux prov.	302	2 499	- 2 197	-87,91
Pour risques et charges: dot. aux prov.				
Autres charges	30	7	22	307,41
<b>TOTAL II</b>	<b>235 754</b>	<b>253 043</b>	<b>- 17 289</b>	<b>-6,83</b>
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>48 955</b>	<b>- 14 082</b>	<b>63 038</b>	<b>447,62</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faite en commun:</b>				
Excédent ou déficit transféré III Déficit ou excédent transféré IV				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
De participations D'autres VM, créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés	303	491	- 187	-38,15
Reprises sur prov. et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de VMP				
<b>TOTAL V</b>	<b>303</b>	<b>491</b>	<b>- 187</b>	<b>-38,15</b>

## COMPTE DE RESULTAT Suite

	du 01/01/06 au 31/12/06	du 01/01/05 au 31/12/05	Variation	
			en valeur	en %
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amort. et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés		9	- 9	-100,00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
<b>TOTAL VI</b>		<b>9</b>	<b>- 9</b>	<b>-100,00</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (v-vi)</b>	<b>303</b>	<b>481</b>	<b>- 178</b>	<b>-36,96</b>
<b>RESULTAT COURANT (i-ii+iii-iv+v-vi)</b>	<b>49 258</b>	<b>- 13 600</b>	<b>62 859</b>	<b>462,17</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Sur opérations de gestion	6 215	8	6 206	70527,73
Sur opérations en capital		594	- 594	-100,00
Reprises sur prov. et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>	<b>6 215</b>	<b>603</b>	<b>5 611</b>	<b>929,52</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Sur opérations de gestion	12 317	24 481	- 12 164	-49,69
Sur opérations en capital	53 003		53 003	
Dotations aux amort. et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>	<b>65 321</b>	<b>24 481</b>	<b>40 839</b>	<b>166,81</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (vii-viii)</b>	<b>- 59 105</b>	<b>- 23 878</b>	<b>- 35 227</b>	<b>-147,53</b>
Impôts sur les bénéfiques (IX)				
+ Report de ress. non util. des exerc. antérieurs (X)				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)				
<b>TOTAL DES PRODUITS (i+iii+v+vii+x)</b>	<b>291 228</b>	<b>240 055</b>	<b>51 173</b>	<b>21,32</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (ii+iv+vi+viii+ix+xi)</b>	<b>301 075</b>	<b>277 534</b>	<b>23 540</b>	<b>8,48</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 9 846</b>	<b>- 37 479</b>	<b>27 632</b>	<b>73,73</b>
<b>EMPLOIS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>				
<b>Produits</b>				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
<b>TOTAL</b>				
<b>Charges</b>				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite des biens				
Personnel bénévole				
<b>TOTAL</b>				
(1) Dont produits aff. à des exerc. antérieurs				
(2) Dont charges aff. à des exerc. antérieurs				
(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes				
(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				
(c) Y compris droits de douane				
(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-).				
(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir				

## ANNEXE

Nom de l'entreprise	ASS C.E.I.
Activité exercée	
Adresse	Téléport 1-Arobase 2-BP 30153 Avenue du Futuroscope 86961 FUTUROSCOPE CHASSENEUIL CX

## Annexe des comptes annuels

Exercice du 01/01/06 au 31/12/06

- 1 Règles et méthodes comptables
- 2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs
- 3 Notes sur le bilan actif
- 4 Notes sur le bilan passif
- 5 Détail des produits et des charges

Total du bilan avant répartition	118 314	Résultat: Perte	9 846
----------------------------------	---------	-----------------	-------

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 26 Mars 2007 par le Conseil d'Administration de l'Association.



## ANNEXE

## 1 Règles et méthodes comptables

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

- continuité de l'exploitation ;
- permanence des méthodes comptables ;
- indépendance des exercices ;

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements : ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue et selon les modalités édictées par les règlements du CRC N° 2002-10, 2003-07 et 2004-06.

Toutefois, les seuils prévus par la directive du 13 mai 2003 après avis favorable 2005-D du 1<sup>er</sup> juin 2005 du CNC n'étant pas atteints, les mesures de simplification suivantes ont été retenues :

- En l'absence d'élément décomposable significatif, aucun retraitement n'a été effectué sur les immobilisations ;
- Les amortissements des immobilisations ont été calculés en fonction de la durée d'usage et non de la durée d'utilité.

- Stocks : ils sont évalués suivant la méthode " premier entré, premier sorti ". Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production en éliminant le coût de la sous-activité.

## ANNEXE

**2 Engagements financiers & Autres éléments significatifs**Engagements financiers

Engagements donnés	
Effets escomptés non échus	
Avals & cautions	
Crédit-bail mobilier	
Crédit-bail immobilier	
Autres engagements	

Dettes garanties par des sûretés réelles	
Montant garanti	

Autres éléments significatifs

Dans le cadre d'une procédure prud'homale avec un ancien salarié, l'Association est condamnée en première instance, à lui verser la somme de 53 003.69 euros, au titre de dommages et intérêts, de l'article 700 et des intérêts légaux. Cette somme a fait l'objet d'une charge à payer au 31 Décembre 2006.

Il est à noter que l'Association a fait appel de la décision du 19 Décembre 2006.

## ANNEXE

## 3 Notes sur le bilan actif

Frais d'établissement	Non applicable
-----------------------	----------------

Frais de recherche	Non applicable
--------------------	----------------

Fonds commercial	Non applicable
------------------	----------------

Actif immobilisé : mouvements de l'exercice				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
<b>Valeurs brutes</b>				
Immobilisations incorporelles	9 589			9 589
Immobilisations corporelles	36 985	1 337	1 409	36 913
Immobilisations financières	4 762	171		4 933
<b>Total</b>	<b>51 337</b>	<b>1 508</b>	<b>1 409</b>	<b>51 435</b>
<b>Amortissements &amp; provisions :</b>				
Immobilisations incorporelles	6 596	2 331		8 927
Immobilisations corporelles	25 760	3 583	1 409	27 934
Immobilisations financières				
<b>Total</b>	<b>32 356</b>	<b>5 915</b>	<b>1 409</b>	<b>36 862</b>

Créances présentées par des effets de commerce	Non applicable
--	----------------

Etat des créances			
	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
Actif immobilisé	4 933		4 933
Actif circulant & charges d'avance	16 405	16 405	
<b>TOTAL</b>	<b>21 338</b>	<b>16 405</b>	<b>4 933</b>

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Créances rattachées à des participations	
Immobilisations financières	
Clients & comptes rattachés	250
Autres créances	457

## ANNEXE

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan	
Disponibilités	

**Charges constatées d'avance:**

Cette rubrique ne contient que des charges ordinaires liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

Charges à répartir	Non applicable
--------------------	----------------

## ANNEXE

## 4 Notes sur le bilan passif

<b>Capital social - Actions ou parts sociales</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Provisions</b>				
	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour dépréciation	3 787	302		4 089
<b>Total</b>	<b>3 787</b>	<b>302</b>		<b>4 089</b>

<b>Etat des dettes</b>				
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et moins de 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissement de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	46 399	46 399		
Dettes fiscales & sociales	75 957	75 957		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	672	672		
Produits constatés d'avance				
	123 029	123 029		

<b>Dettes représentées par des effets de commerce</b>	Non applicable
---	----------------

<b>Charges à payer incluses dans les postes du bilan</b>	
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts & dettes établissement de crédit	
Emprunts & dettes financières divers	
Fournisseurs	3 492
Dettes fiscales & sociales	60 108
Autres dettes	

ANNEXE

Produits constatés d'avance	Non applicable
-----------------------------	----------------

## ANNEXE

## 5 Détail des produits et des charges

<b>Produits à recevoir :</b>		<b>31/12/06</b>	<b>31/12/05</b>
<b>Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>			
418100	Clients fact. a etablr	250,00	
<b>Clients et comptes rattachés</b>		<b>250,00</b>	
448700	Etat produits a recevoir	457,00	506,00
<b>Autres créances</b>		<b>457,00</b>	<b>506,00</b>
<b>Total des produits à recevoir</b>		<b>707,00</b>	<b>506,00</b>
<b>Charges constatées d'avance :</b>		<b>31/12/06</b>	<b>31/12/05</b>
486000	Charges constatees avance	240,71	410,20
<b>Total des charges constatées d'avance</b>		<b>240,71</b>	<b>410,20</b>
<b>Charges à payer :</b>		<b>31/12/06</b>	<b>31/12/05</b>
<b>Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan</b>			
408100	Frs fact.non parvenues	3 492,89	3 408,60
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>		<b>3 492,89</b>	<b>3 408,60</b>
428200	Personnel congés a payer	4 622,00	3 945,00
428600	Personnel autres charg a payer	53 003,69	
438200	Ch.soc.dette cong.a payer	1 849,00	1 578,00
448600	Etat charges a payer	633,41	398,00
<b>Dettes fiscales et sociales</b>		<b>60 108,10</b>	<b>5 921,00</b>
<b>Total des charges à payer</b>		<b>63 600,99</b>	<b>9 329,60</b>
<b>Produits constatés d'avance :</b>		<b>Néant</b>	