

Jean-Pierre MARQUET
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

142 Bis Avenue A. Geeraert
BP 36
59948 DUNKERQUE CEDEX 2

Tél. : 03.28.58.80.40
Fax : 03.28.29.06.78

ASSOCIATION MICHEL

35 Rue de Beaumont

59140 DUNKERQUE

RAPPORT GENERAL

portant sur l'exercice clos le 31 Décembre 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

- Comptes annuels -

Exercice clos le 31 Décembre 2006

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 20 Juin 2006, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006, sur :

- * Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION MICHEL, 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 votre Conseil d'Administration du 28 Mai 2007.

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, au regard des règles et principes comptables français, 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1er août 2003, 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'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 bilan financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Dunkerque, le 5 Juin 2007

Jean-Pierre MARQUET
Commissaire aux comptes



Bilan

Association

ASS ASSOCIATION MICHEL

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	2 578	2 578	0	678
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
Total		2 578	2 578	0	678
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	Terrains	112 500		112 500	112 500
	Constructions	262 500	11 530	250 969	259 719
	Inst. techniques, mat.out.industriels	11 034	7 953	3 081	606
	Autres immobilisations corporelles	196 455	43 574	152 880	76 173
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				26 768
	Avances et acomptes				
Total		582 489	63 058	519 431	475 767
Immobilisations financières (2)	Participations	3 751		3 751	3 751
	Créances rattachées à des participat.				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				1 000
	Autres immobilisations financières	3 903		3 903	6 341
Total		7 655		7 655	11 093
Total I		592 723	65 636	527 086	487 538
Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement.				
	En cours de production biens et services				
Actif circulant Créances (3)	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
Divers	Avces et acptes versés sur commandes				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	56 069		56 069	282
Total		56 069		56 069	282
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement	161 125		161 125	261 567
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	196 147		196 147	292 090
	Charges constatées d'avance (4)	1 284		1 284	1 602
Total II		414 627		414 627	555 542
	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)		1 007 350	65 636	941 713	1 043 080
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 ASSOCIATION MICHEL

Au : 31/12/2006

EUR

* Mission de Présentation-Voir l'attestation

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds propres	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	6 642	6 642
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	164 977	100 327
	Résultat de l'exercice	103 911	64 649
Fonds associatifs 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	23 842	28 321
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
Total	I	299 374	199 942
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		45 000
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	12 700	
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
Total	II	12 700	45 000
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	523 218	635 396
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 546	8 269
	Dettes fiscales et sociales	78 489	52 228
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		16 043
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance (1)	16 385	86 200
Total	III	629 638	798 138
Ecart de conversion passif	IV		
Total du passif	(I+II+III+IV)	941 713	1 043 080
Renvois	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	186 821	267 203
Engagements donnés	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

Comptabilité tenue en euros



Compte de résultat

ASS ASSOCIATION MICHEL

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		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	10	509
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	10	509
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme		
	Subventions d'exploitation	481 311	449 230
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges		
	Cotisations		
	Autres produits (1)		
	Total des produits d'exploitation I	481 321	449 740
Charges d'exploitation	Marchandises { Achats Variation de stocks	7 101	7 529
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks	19 633	15 350
	Autres achats et charges externes (2)	47 028	106 113
	Impôts, taxes et versements assimilés	23 578	25 990
	Salaires et traitements	250 003	196 677
	Charges sociales	91 097	78 413
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	21 274	9 400
	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	459 717	439 476
	Résultat d'exploitation (I-II)	21 604	10 264
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	3 912	5 072
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des produits financiers V	3 912	5 072
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilés	13 584	4 623
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	Total des charges financières VI	13 584	4 623
	Résultat financier (V-VI)	-9 672	448
	Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)	11 931	10 712
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 ASSOCIATION MICHEL

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	55 200	0
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 479	6 562
	Reprises sur provisions et transferts de charges	45 000	30 000
	Total des produits exceptionnels VII	104 679	36 562
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		42
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII		42
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		104 679	36 520
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		17 416
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	12 700	
	Total des produits (I+III+V+VII+XI) XIII	589 913	508 791
	Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV	486 002	444 142
	Excédent ou déficit (XIII-XIV)	103 911	64 649
Evaluation des contributions volontaires en nature			
Produits			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
Charges			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros





KPMG S.A.
Bureau de Dunkerque
40 rue du Sud
B.P. 28
59941 Dunkerque Cedex 02
France

Téléphone : +33 (0)3 28 24 53 53
Télécopie : +33 (0)3 28 24 53 54
Site internet : www.kpmg.fr

Association MICHEL

Annexe aux comptes
annuels de l'exercice clos
le 31 décembre 2006
Montants exprimés en Euros

Avril 2007
Association MICHEL
35 rue de Beaumont
59140 DUNKERQUE
Ce rapport contient 10 pages
ANNEXE 2006

Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Evénements principaux de l'exercice	1
1.2	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.2.1	Méthode générale	1
1.2.2	Changement de méthode d'évaluation	1
2	Informations relatives au bilan	2
	Actif 2	
	Note N°1 : immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation	2
	Note N°2 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux	2
	Note N°3 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation	2
	Note N°5 : Créances	3
	Passif 4	
	Note N°6 : Fonds propres	4
	Note N°8 : Provisions pour risques et charges	5
	Note N°9 : Engagements pris en matière de retraite	6
	Note N°10 : Etat des dettes	6
	Note N°11 : Fonds dédiés – Tableaux de suivi	7
	Note N°12 : Fournisseurs et comptes rattachés	8
	Note N°13 : Dettes fiscales et sociales (à détailler)	8

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

1.2.1 Méthode générale

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

L'association a arrêté ses comptes en respectant le règlement n°99-03 et ses règlements modificatifs, ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

1.2.2 Changement de méthode d'évaluation

A compter de cet exercice, 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. Aucune conséquence sur le compte de résultat et les capitaux propres à l'ouverture n'est à signaler.

2 Informations relatives au bilan

Actif

Note N°1 : immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Frais d'établissement		
Frais de recherche et de développement		
Droit au bail		
Logiciels et progiciels	Linéaire	1 an

Note N°2 : Immobilisations corporelles – Mouvements principaux

Nature de l'immobilisation	Montants	
	Investissements directs	Crédit-Bail
Matériel et outillage	3 679.00	
Installations générales	69 184.00	
Matériel informatique	5 169.00	
Mobilier	12 996.00	

Note N°3 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

Type d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	30 ans
Installations techniques, matériel et outillages industriels	Linéaire	10 à 30 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	5 à 10 ans

Note N°4 : Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	3 903.00
Prêts	

Note N°5 : Créances

Créances(a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres	56 069.00	56 069.00	
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés			
Autres			
Charges constatées d'avance	1 284.00	1 284.00	
TOTAL	57 353.00	57 353.00	-
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

(a) Non compris les avances et acomptes versés sur commandes en cours

Passif

Note N°6 : Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	6 642.00			6 642.00
Valeur du patrimoine intégré				-
Fonds statutaires				-
Apports sans droit de reprise				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme ⁽¹⁾				-
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				-
Réserves				-
Réserves indisponibles				-
Réserves statutaires ou contractuelles				-
Réserves réglementées				-
Autres réserves(2)				-
Report à nouveau	100 327.00	64 650.00		164 977.00

⁽¹⁾ Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association.

Note N°7 : Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs avec droit de reprise				-
Apports				-
Subventions d'investissements sur biens renouvelables par l'organisme				-
Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés				-
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				-
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				-
Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme	75 721.00			75 721.00
Provisions réglementées				-
Droits des propriétaires (Commodat)				-

Note N°8 : Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements	A	B	C	D
Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : reprises de l'exercice	Provision à la fin de l'exercice
Provisions pour risques	45 000.00		45 000.00	-
Provisions pour charges				
Provisions pour reversement d'une subvention suite à la non-atteinte des objectifs fixés dans la condition résolutoire				
TOTAL	45 000.00		45 000.00	

Note N°9 : Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite, n'est pas comptabilisé.

Note N°10 : Etat des dettes

Dettes(b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine	186 821	186 821		
- à plus de 2 ans à l'origine	336 397	33 799	145 049	157 549
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés				
Dettes fiscales et sociales				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	523 218	220 620	145 049	157 549
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	31 715			

(b) non compris avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Note N°11 : Fonds dédiés – Tableaux de suivi

Subventions de fonctionnement affectées

Situations Ressources	Montant des fonds affectés au projet (2)	Fonds à dégager au début de l'exercice (19) A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19) D=A-B+C
Subvention (1)				12 700.00	12 700.00
TOTAL				12 700.00	12 700.00

(1) A regrouper les cas échéant

(2) Il peut paraître intéressant d'indiquer le montant total des subventions affectées à chacun des projets avec mention de l'année d'attribution. Le montant total correspond aux fonds affectés lors des exercices antérieurs et lors de l'exercice en cours.

Note N°12 : Fournisseurs et comptes rattachés

	Nature	Montant fin d'exercice
Fournisseurs	1 310	3 057.00
Factures non parvenues	6 959	8 489.00

Note N°13 : Dettes fiscales et sociales (à détailler)

Sécurité sociale	26 491
Retraite CPM	7 779
Provision Congés Payés	8 007
Solde taxe sur les salaires	2 798
Personnel, rémunérations dues	15 672