

Lucien DESRUELLE

Licencié ES-Sciences Economiques

Expert Comptable diplômé par l'Etat

Membre de l'Ordre des Experts Comptables
de la région de Lyon

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale
de Chambéry

ESPACE ASSOCIATIF CANTONAL D'AIME

**204, Grande Rue
73210 AIME**

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2006

RAPPORT GENERAL

Mesdames, Messieurs,

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

- ◇ Le contrôle des comptes annuels de l'association ESPACE ASSOCIATION CANTONAL D'AIME, tels qu'ils sont joints au présent rapport, pages un à neuf.
- ◇ La justification de mes appréciations.
- ◇ Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 22 mars 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 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. 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 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 de mes appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

Le total des subventions s'élève à 564.307 euros. Je me suis attaché à contrôler les principes de comptabilisation des subventions et notamment les méthodes utilisées pour apprécier la césure de fin d'exercice. Je n'ai pas de remarques particulières à apporter.

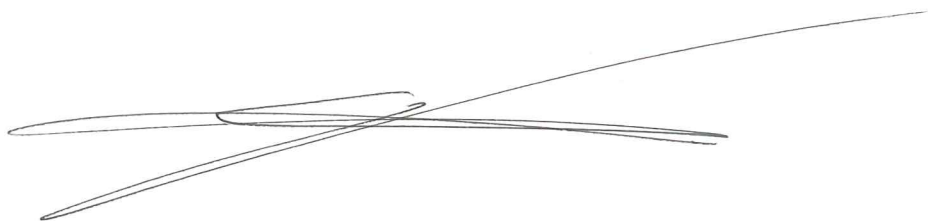
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

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 rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Saint Baldoph, le 25 mars 2007

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

Lucien DESRUELLE
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Chambéry

BILAN ACTIF

	Exercice N 31/12/2006			Exercice N-1 31/12/2005
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissements				
Frais de recherche et développement				
Concessions brevets droits similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres	6 509,15	6 509,15	0,00	0,00
Avances acomptes versés sur cdes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	16 049,62	15 894,83	154,79	202,63
Instal tech. mat et outillage indust.	7 708,63	3 853,00	3 855,63	2 138,57
Autres	28 096,94	24 318,64	3 778,30	3 976,17
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	1 438,47	0,00	1 438,47	1 488,47
TOTAL I	59 802,81	50 575,62	9 227,19	7 805,84
STOCKS ET EN-COURS				
Mat.premières, approvisionnements				
En cours de production				
(biens et services) (a)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
AVANCES ACOMPTES VERSEES SUR CDES				
CREANCES (3)				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	76 516,01	0,00	76 516,01	45 639,36
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
DISPONIBILITES	48 536,24	0,00	48 536,24	62 375,61
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	2 899,70	0,00	2 899,70	2 615,70
TOTAL II	127 951,95	0,00	127 951,95	110 630,67
Charges à répartir s/plusieurs exercices (III)				
Primes remboursement des emprunts (IV)				
cartes de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	187 754,76	50 575,62	137 179,14	118 436,51
1) Droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an				
3) Dont à plus d'un an				
1) A ventiler le cas échéant, entre biens d'une part et services d'autre part				

BILAN PASSIF

	Exercice N 31/12/2006	Exercice N-1 31/12/2005
FONDS ASSOCIATIF		
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise (dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables)	5 472,01	5 472,01
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau (a)	19 647,42	12 144,01
RESULTAT DE L'EXERCICE (b)	19 875,92	7 503,41
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits de propriétaires (commodat)		
TOTAL I	44 995,35	25 119,43
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	9 601,00	8 836,00
TOTAL II	9 601,00	8 836,00
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III	0,00	0,00
DETTES (1) (d)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	4 000,00	8 000,00
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés (c)		
Dettes fiscales et sociales	63 887,11	50 198,26
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 695,68	21 717,49
COMPTES DE REGULARISATION (1)		
Produits constatés d'avance	0,00	4 565,33
TOTAL IV	82 582,79	84 481,08
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	137 179,14	118 436,51
(1) Dont à plus d'un an	0,00	4 000,00
Dont à moins d'un an	82 582,79	80 481,08
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	0,00	0,00
(a) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit de pertes reportées		
(b) Montant précédé d'un signe (-) lorsqu'il s'agit d'une perte		
(c) Dettes sur achats ou prestations de services		
(d) A l'exception pour l'application (1), des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2006	Exercice N-1 31/12/2005
PRODUITS D'EXPLOITATION (ou produits courants non financiers) (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services) (a)	66 610,40	67 177,04
Chiffres d'affaire net dont à l'exportation	66 610,40	67 177,04
Production stockée (b)		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	564 307,18	515 044,92
Reprises sur provisions, amortissements et transfert de charges	16 958,40	8 229,12
Cotisations	4 305,00	4 047,00
Autres produits (hors cotisations)	83,73	297,23
TOTAL I	652 264,71	594 795,31
CHARGES D'EXPLOITATION (ou charges courantes non financières)		
Achats de marchandises (c)		
Variation de stock (marchandises) (d)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements (c)		
Variation de stock (matières premières et approvisionnements) (d)		
Autres achats et charges externes	174 410,24	157 851,82
Impôts, taxes et versements assimilés	23 762,61	22 161,31
Salaires et traitements	314 980,54	291 102,02
Charges sociales	116 362,80	110 275,35
Dotations aux amortissements, provisions et engagements :		
- sur immobilisations : dotation aux amortissements (e)	3 423,29	3 609,65
- sur immobilisations : dotation aux provisions		
- sur actif circulant : dotation aux provisions		
- pour risques et charges : dotation aux provisions	765,00	1 608,00
Autres charges	12,86	6,25
TOTAL II	633 717,34	586 614,40
I - RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)	18 547,37	8 180,91
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun :		
Excédent ou déficit transféré III		
Déficit ou excédent transféré IV		
PRODUITS FINANCIERS		
De participations		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	62,56	0,00
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL V	62,56	0,00
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	168,91	246,61
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL VI	168,91	246,61
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-106,35	-246,61
- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	18 441,02	7 934,30

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2005	Exercice N-1 31/12/2004
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	2 452,35	1 079,57
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL VII	2 452,35	1 079,57
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion	1 017,45	1 510,46
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et provisions		
TOTAL VIII	1 017,45	1 510,46
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 434,90	-430,89
Impôts sur les sociétés (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)	654 779,62	595 874,88
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	634 903,70	588 371,47
SOLDE INTERMEDIAIRE	19 875,92	7 503,41
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs (N)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (K)		
EXCEDENT OU DEFICIT	19 875,92	7 503,41
compris :		
- redevances de crédit-bail mobilier		
- redevances de crédit-bail immobilier		
<u>Evaluation des contributions volontaires en nature</u>		
Produits		
Bénévolat		
Restations en nature		
Dons en nature		
Total	0,00	0,00
Charges		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
Total	0,00	0,00
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
<p>(a) A inscrire, le cas échéant, sur des lignes distinctes</p> <p>(b) Stock final moins stock initial - montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)</p> <p>(c) Y compris droits de douane</p> <p>(d) Stock initial moins stock final : montant de la variation en moins entre parenthèses ou précédé du signe (-)</p> <p>(e) Y compris éventuellement dotations aux amortissements des charges à répartir</p>		

ANNEXE AU 31/12/2006

SOMMAIRE

1. *INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE*
2. *PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE*
 - 2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables
 - 2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements
 - 2.3. Evaluation des stocks et en-cours
 - 2.4. Evaluation des créances et dettes
3. *NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF*
 - 3.1. Immobilisations brutes
 - 3.2. Amortissements des immobilisations
 - 3.3. Echéances des créances
 - 3.4. Autres postes du bilan actif
4. *NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF*
 - 4.1. Fonds associatif avec droit de reprise
 - 4.2. Provisions
 - 4.3. Echéances des dettes
 - 4.4. Autres postes du bilan passif
 - 4.5. Fonds dédiés
 - 4.6. Subventions d'investissements
 - 4.7. Variation des fonds propres
5. *NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT*
 - 5.1. Crédit bail
 - 5.2. Ventilation des produits
 - 5.3. Transferts de charges
 - 5.4. Produits et charges exceptionnels
 - 5.5. Analyse du résultat
6. *AUTRES INFORMATIONS*
 - 6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature
 - 6.2. Engagements financiers
 - 6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles
 - 6.4. Autres informations significatives

1 INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	137 179 €
Total des produits :	654 780 €
Excédent de l'exercice :	19 876 €
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

NEANT

2 PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

* Les comptes annuels de l'exercice 2006 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général refondu en 1999. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.

* L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

* Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Détail du projet associatif et de son financement :

Non applicable.

2.1. Changements de méthodes et dérogations comptables

Non applicable.

2.2. Evaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Logiciels	L	Durée :	3 ans
Matériel & Outillage	L	Durée :	4, 5 et 7 ans
Matériel de transport	L	Durée :	5 ans
Matériel, Mobilier de bureau	L/D	Durée :	2, 3, 4, 5 et 7 ans
Agencements, Installations	L	Durée :	7 ans

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition.

2.3. Evaluation des stocks et en-cours

Non applicable.

2.4. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur comptable.

Les créances dont la valeur nominale de remboursement a diminué, ont fait l'objet, quand celle-ci est réversible, d'une provision pour dépréciation.

3 NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes (K€)

	Début D'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Autres immob. Incorporelles	7			7
Immobilisations corporelles	50	6	4	52
Immobilisations financières	1			1
TOTAL	58	6	4	60

3.2. Amortissements des immobilisations (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Autres immob. Incorporelles	6			6
Immobilisations corporelles	45	3	4	44
TOTAL	51	3	4	50

3.3. Echéances des créances (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Immobilisations financières	1		1
Autres créances	77	77	
TOTAL	78	77	1

3.4. Autres postes du bilan actif

. Produits à recevoir	76	K€
. Charges constatées d'avance	3	K€

4 NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF

4.1. Fonds associatif avec droit de reprise

Non applicable.

4.2 Provisions (K€)

	Début d'exercice	Augmentation	Diminution	Fin de l'exercice
Provisions risques et charges	9	1		10
TOTAL	9	1	0	10

4.3. Echéances des dettes (K€)

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an
Emprunts établi. de crédit	4	4	
Dettes fiscales et sociales	64	64	
Autres dettes	15	15	
TOTAL	83	83	0

4.4. Autres postes du bilan passif (K€)

Charges à payer 54 K€

4.5. Fonds dédiés (K€)

Non applicable.

4.6. Subventions d'investissements (K€)

Montant net Subvention	Renouvelable		Non renouvelable	
	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise	Avec droit de reprise	Sans droit de reprise
Bien Renouvelable				9
Non renouvelable				

4.7. Variation des fonds propres (K€)

Fonds propres au 31 décembre 2006	45
Fonds propres au 31 décembre 2005	25
Variation	20
Résultat de l'exercice (excédent)	20
Variation ne provenant pas du résultat	-

5 NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT5.1. Crédit bail (K€)

Non applicable.

5.2. Ventilation des produits (en K€)

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

- Subventions	564 K€	
- Participations	67 K€	
- Cotisations	4 K€	
- Reprises de provisions et transferts de charges	17 K€	
- Autres	NS	(non significatif)

5.3. Transferts de charges (en K€)

Le poste de transferts de charges s'élève à 16,9 K€, il s'agit

- d'un remboursement CIPRA à hauteur de 4,6 K€
- d'un remboursement formation à hauteur de 10,2 K€
- d'un remboursement assurance à hauteur de 1,6 K€
- d'un remboursement chômage partiel à hauteur de 0,5 K€

5.4. Produits et charges exceptionnels

Non significatif.

5.5. Analyse du résultat

Non applicable.

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires n'ont pas été valorisées.

6.2 Engagements financiers (K€)

Non applicable.

6.3. Dettes garanties par des sûretés réelles

Non applicable.

6.4. Autres informations significatives

Non applicable.