

## REGIE PLUS

*Association Loi du 1er juillet 1901*

*24 Avenue du Général de Gaulle  
37000 TOURS*



# SOREGOR AUDIT

---

Sylvain BÉGENNE  
Gérard HOUDUSSE  
Anne PANANCEAU-MOCHER

Commissaires aux Comptes, Experts-Comptables Diplômés

18 rue des Frères Montgolfier - Z.A. Les Landes - 49240 AVRILLÉ

Tél. : 02 41 33 59 00 - Fax : 02 41 33 59 19

Internet : [www.soregor.fr](http://www.soregor.fr) - E-mail : [avrille@soregor.fr](mailto:avrille@soregor.fr)

---

Société de révision, d'audit et de commissariat  
Membre de la Compagnie Régionale d'Angers

S.A. au capital de 40 000 € - RCS Angers B 333 087 039 - APE 741 C

Siège Social : 18 rue Bouché-Thomas - B.P. 70244 - 49002 ANGERS Cedex 01

Tél. 02 41 68 68 10 - Fax 02 41 66 43 38 - Internet : [www.soregor.fr](http://www.soregor.fr) - E-mail : [soregor@soregor.fr](mailto:soregor@soregor.fr)



Membre du collège des experts  
de la Fédération Française de la Franchise

Membre du réseau

**Adventi**  
Région Centre-Val de Loire

# REGIE PLUS

*Association Loi du 1er juillet 1901*

*24 Avenue du Général de Gaulle  
37000 TOURS*

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE  
STATUANT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE DE DOUZE MOIS  
CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

# REGIE PLUS

*Association Loi du 1er juillet 1901*

*24 Avenue du Général de Gaulle  
37000 TOURS*

<p><b>RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE STATUANT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006</b></p>
--

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION REGIE PLUS, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la Loi.

Les comptes ont été arrêtés par votre 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, 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 DE NOS APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants.

L'annexe de l'association mentionne un changement de méthode comptable concernant la comptabilisation de la provision engagement retraite et la provision des droits à congés payés des salariés en insertion. Dans le cadre des règles et principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite en annexe.

Les appréciations que nous avons portées sur ces éléments s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribue donc à la formation de notre opinion de certification sans réserves émise dans la première partie de ce rapport.

### 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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Avrillé, le 15 juin 2007

Pour **SOREGOR AUDIT**,



**Gérard HOUDUSSE**  
*Commissaire aux Comptes*

## BILAN ACTIF

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	24 765	19 566	5 199	1 393
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	79 408	68 593	10 815	11 090
Autres immobilisations corporelles	245 433	203 405	42 028	23 132
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours	11 344		11 344	
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	656		656	549
Prêts	500		500	500
Autres immobilisations financières	2 825		2 825	2 175
<b>TOTAL (I)</b>	<b>364 931</b>	<b>291 564</b>	<b>73 367</b>	<b>38 838</b>
Comptes de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
Matières premières et approvisionnements	1 888		1 888	2 623
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés	83 869		83 869	115 086
Autres créances	154 131		154 131	111 902
Valeurs mobilières de placement	20 577		20 577	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	187 233		187 233	46 194
Charges constatées d'avance (3)	8 201		8 201	5 787
<b>TOTAL (II)</b>	<b>455 899</b>		<b>455 899</b>	<b>281 592</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>820 831</b>	<b>291 564</b>	<b>529 266</b>	<b>320 430</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an			40 000	
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

**SA SOREGOR AUDIT**

Société de Commissaires aux Comptes  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

**BILAN PASSIF**

		31/12/2006	31/12/2005
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise		142 485	121 905
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>		20 580	
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		21 616	- 17 544
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		<b>43 931</b>	<b>44 305</b>
<b>Autres fonds associatifs</b>			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		3 250	21 250
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>211 282</b>	<b>169 916</b>
Comptes de liaison	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques		20 000	
Provisions pour charges		6 203	
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>	<b>26 203</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		35 000	
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>35 000</b>	
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		31 921	
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		39 552	46 262
Dettes fiscales et sociales		123 758	84 747
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			216
Produits constatés d'avance (1)		61 550	19 288
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>256 781</b>	<b>150 514</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>529 266</b>	<b>320 430</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		193 848	150 514
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		62 934	
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

**SA SOREGOR AUDIT**  
 Société de Commissaires aux Comptes  
 18, rue des Frères Montgolfier  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
 RCS Angers B 333 087 039

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		499 060	325 320
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>		<b>499 060</b>	<b>325 320</b>
Production stockée			
Production immobilisée		11 344	
Subventions d'exploitation		377 642	261 046
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		449 248	199 032
Collectes			
Cotisations			
Autres produits		299	360
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>1 337 593</b>	<b>785 759</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements		58 028	30 647
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		735	- 1 110
Autres achats et charges externes (2)		165 997	102 953
Impôts, taxes et versements assimilés		36 714	21 165
Salaires et traitements		756 207	445 990
Charges sociales		190 925	131 006
Autres charges de personnel		5 905	1 608
Dotations aux amortissements sur immobilisations		18 233	12 033
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			423
Dotations aux provisions pour risques et charges		21 058	
Autres charges		2 256	789
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>1 256 058</b>	<b>745 504</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>81 535</b>	<b>40 255</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		8	
Autres intérêts et produits assimilés (4)		983	28
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>990</b>	<b>28</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		1 239	
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>	<b>1 239</b>	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>- 248</b>	<b>28</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>81 286</b>	<b>40 283</b>

**SA SOREGOR AUDIT**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
 18, rue des Frères Montgolfier  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02.41.33.59.00 - Fax 02.41.33.59.19  
 RCS Angers B 333 087 039



## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			1 022
Sur opérations en capital		4 800	3 000
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>4 800</b>	<b>4 022</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		6 957	
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>6 957</b>	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>- 2 157</b>	<b>4 022</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>	198	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>1 343 383</b>	<b>789 809</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>1 264 452</b>	<b>745 504</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>78 931</b>	<b>44 305</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		35 000	
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>43 931</b>	<b>44 305</b>
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		2 221	
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature		4 280	
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>		<b>4 280</b>	
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens		3 638	
Prestations		642	
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>		<b>4 280</b>	

**SA SOREGOR AUDIT**

Société de Commissaires aux Comptes  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

**ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT**

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 529 266,40 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégagant un résultat de : 43 931,39 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2006 au 31/12/2006.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

**SA SOREGOR AUDIT**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

## PRESENTATION GENERALE

### Activité de l'Association :

Association créée le 4 décembre 1992.

Cette association a pour but :

- de favoriser l'insertion sociale et professionnelle de personnes rencontrant des difficultés d'insertion particulière,
- d'impliquer les habitants à l'amélioration de leur cadre de vie à travers des activités d'insertion ou de toute autre activité favorisant une dynamique sociale sur les quartiers,
- de promouvoir des projets concourant à l'insertion par l'activité économique.

### Lieu d'exploitation de l'activité :

24 Avenue du Général de Gaulle  
37 000 TOURS

### Effectif au 31/12/2006 :

ETP Insertion : 27,78

ETP "Permanents" : 16,01

**SA SOREGOR AUDIT**

*Société de Commissaires aux Comptes*  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

### Comparatif avec l'exercice précédent

L'association Régie Plus a absorbé l'association Chantier Plus en date du 1er juillet 2005. Ainsi, l'exercice précédent n'intègre que six mois des activités anciennement sous la responsabilité de l'association Chantier Plus.

### Changement de méthode comptable

- Conduisant à une meilleure information financière, il a été procédé, pour la première fois, à la comptabilisation sous forme de provision de l'engagement de l'association vis à vis de ses salariés permanents en matière d'indemnité pour départ en retraite.

Conformément aux règles comptables, l'incidence du changement provenant des exercices antérieurs a été constatée en report à nouveau pour un montant de 5.145 euros.

- En changement par rapport à l'exercice précédent, l'estimation de l'engagement au titre des congés payés acquis et non encore pris au 31 décembre intègre les droits des salariés en insertion, soit 7.222 euros charges sociales comprises. Sauf cas particuliers, ces droits doivent être pris pendant la période du contrat de travail, bénéficiant de fait d'une prise en charge partielle par les aides aux postes.

### Conventions comptables

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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.

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

### Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les immobilisations produites par l'association sont évaluées à leur coût de production (matériaux et main d'oeuvre de production). Les temps de production des salariés en insertion sont valorisés aide aux postes déduite.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

- Logiciels	2 à 3 ans
- Agencements et aménagements généraux	10 ans
- Matériels et outillages industriels	2 à 5 ans
- Matériel de transport	2 à 4 ans
- Matériel de bureau	3 à 10 ans
- Mobilier	10 ans

**SA SOREGOR AUDIT**  
Société de Commissaires aux Comptes  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

En l'absence d'indice de perte de valeur, les éléments d'actif immobilisé n'ont fait l'objet d'aucune dépréciation.

#### Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les valeurs mobilières de placement sont évaluées suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

#### Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

#### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

#### Provision pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges sont constituées, conformément à la réglementation, pour couvrir les obligations, à la date de clôture, vis-à-vis de tiers et risquant de provoquer une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

#### Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite des salariés permanents sont comptabilisés.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 65 ans en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de l'association (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel)
- données spécifiques à l'association (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales)
- taux d'actualisation retenu à 2.50%

**SA SOREGOR AUDIT**

Société de Commissaires aux Comptes  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

## DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-8)

	Dettes garanties	Montant des sûretés	Valeurs comptables nettes des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	31 921	26 132	23 471
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
<b>Total</b>	<b>31 921</b>	<b>26 132</b>	<b>23 471</b>

## CREDIT BAIL

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 53)

Postes du bilan	Valeur d'origine	Dotations théoriques aux amortissements		Valeur nette théorique	Redevances	
		exercice	cumulées		exercice	cumulées
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	13 171	2 371	2 371	10 800	2 499	2 499
Immobilisations en cours						
<b>Total</b>	<b>13 171</b>	<b>2 371</b>	<b>2 371</b>	<b>10 800</b>	<b>2 499</b>	<b>2 499</b>

Postes du bilan	Redevances restant à payer				Prix d'achat résiduel	Montant pris en charge dans l'exercice
	A un an au plus	A plus d'un an et moins de cinq ans	A plus de cinq ans	Total		
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	3 332	10 829		14 161	1 332	2 221
Immobilisations en cours						
<b>Total</b>	<b>3 332</b>	<b>10 829</b>		<b>14 161</b>	<b>1 332</b>	<b>2 221</b>

**SA SOREGOR AUDIT**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
 18, rue des Frères Montgolfier  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
 RCS Angers B 333 087 039

## TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A			B
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	103 611			103 611
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise	18 294			18 294
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables		20 580		20 580
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	- 17 544	44 305	5 145	21 616
Résultat de l'exercice	44 305	43 931	44 305	43 931
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports				
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	21 250		18 000	3 250
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
<b>Total</b>	<b>169 916</b>	<b>108 816</b>	<b>67 450</b>	<b>211 282</b>

**SA SOREGOR AUDIT**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
 18, rue des Frères Montgolfier  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02 41 33 59 00 - Fax. 02 41 33 59 19  
 RCS Angers B 333 087 039



## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

## I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
ETAT - FIV "auto-réhabilitation des logeme	5 000			5 000	5 000
ETAT-DDTEFP - FDI "Aide au démarrage	30 000			30 000	30 000
<b>Total</b>	<b>35 000</b>			<b>35 000</b>	<b>35 000</b>

## II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
<b>Total</b>					
Legs et donations					
<b>Total</b>					
<b>Total</b>					

**SA SOREGOR AUDIT**

Société de Commissaires aux Comptes  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement	Total I		
Autres postes d'immobilisations incorporelles	Total II	16 919	7 846
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels		77 380	3 995
Installations générales, agencements et aménagements divers		8 209	
Matériel de transport		173 598	26 025
Matériel de bureau et informatique, mobilier		64 873	5 433
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			11 344
Avances et acomptes			
	Total III	324 060	46 798
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés		549	107
Prêts et autres immobilisations financières		2 675	650
	Total IV	3 224	757
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>344 202</b>	<b>55 401</b>

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			24 765	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		1 967	79 408	
Installations générales, agencements et aménagements divers			8 209	
Matériel de transport		32 706	166 918	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			70 306	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours			11 344	
Avances et acomptes				
	Total III	34 672	336 186	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés			656	
Prêts et autres immobilisations financières			3 325	
	Total IV		3 981	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>34 672</b>	<b>364 931</b>	

## SA SOREGOR AUDIT

Société de Commissaires aux Comptes  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

## AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II	15 525	4 041		19 566
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		66 290	4 270	1 967	68 593
Installations générales, agencements et aménagements divers		6 245	526		6 771
Matériel de transport		154 682	10 663	32 706	132 639
Matériel de bureau et informatique, mobilier		62 622	1 372		63 994
Emballages récupérables et divers					
	Total III	289 839	16 831	34 672	271 998
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>		<b>305 364</b>	<b>20 872</b>	<b>34 672</b>	<b>291 564</b>

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortisse- ment fiscal exceptionnel	
<b>Immo. incorporelles</b>							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
<b>Immo. corporelles</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outil. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
	Total III						
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen- -tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

**SA SOREGOR AUDIT**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
 18, rue des Frères Montgolfer  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
 RCS Angers B 333 087 039

## PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
<b>Provisions réglementées</b>					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
<b>Total I</b>					
<b>Provisions pour risques et charges</b>					
Provisions pour litiges		20 000			20 000
Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires		6 203			6 203
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
<b>Total II</b>		26 203			26 203
<b>Dépréciations</b>					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients	423		423		
Autres dépréciations					
<b>Total III</b>	423		423		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	423	26 203	423		26 203
<i>- d'exploitation</i>		21 058	423		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>- exceptionnelles</i>					

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

## ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
<b>De l'actif immobilisé</b>				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1)	500		500
	Autres immobilisations financières	2 825		2 825
<b>De l'actif circulant</b>				
	Clients, usagers, adhérents douteux ou litigieux			
	Autres créances clients, usagers, adhérents	83 869	83 869	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	797	797	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers	150 105	110 105	40 000
	Confédération, fédération, union, associations affiliées			
	Débiteurs divers	3 229	3 229	
	Charges constatées d'avance	8 201	8 201	
	<b>Total</b>	<b>249 526</b>	<b>206 201</b>	<b>43 325</b>

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine				
	- à plus d'un an à l'origine	31 921	8 987	22 934	
	Emprunts et dettes financières diverses (1)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	39 552	39 552		
	Personnel et comptes rattachés	41 337	41 337		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 400	60 400		
	Impôts sur les bénéfices	198	198		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	21 824	21 824		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Confédération, fédération, union, associations affiliées				
	Autres dettes				
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance	61 550	21 550	40 000	
	<b>Total</b>	<b>256 781</b>	<b>193 848</b>	<b>62 934</b>	

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

34 225

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

2 304

**SA SOREGOR AUDIT**

Société de Commissaires aux Comptes  
 18, rue des Frères Montgolfier  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02 41 33 59 00 - Fax 02 41 33 59 19  
 RCS Angers B 333 087 039

**DIFFERENCES D'EVALUATION SUR ELEMENTS FONGIBLES**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 10 et 24-10)

Nature des éléments fongibles	Evaluation au bilan	Evaluation au prix du marché
VMP FCP CREDIT COOPERATIF MONNAIE ASSTS.C	20 577	20 889
<b>Total</b>	<b>20 577</b>	<b>20 889</b>

**SA SOREGOR AUDIT**

*Société de Commissaires aux Comptes*  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02 41 33 59 00 - Fax 02 41 33 59 19  
RCS Angers B 333 087 039

**PRODUITS A RECEVOIR**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

<b>Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		4 987
Autres créances	4 026	1 472
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		54
<b>Total</b>	<b>4 026</b>	<b>6 513</b>

**CHARGES A PAYER**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

<b>Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan</b>	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 664	18 590
Dettes fiscales et sociales	68 627	36 758
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>87 291</b>	<b>55 348</b>

**SA SOREGOR AUDIT**

Société de Commissaires aux Comptes  
 18, rue des Frères Montgolfier  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
 RCS Angers B 333 087 039

## PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Produits d'exploitation	61 550	19 288
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
<b>Total</b>	<b>61 550</b>	<b>19 288</b>

Charges constatées d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Charges d'exploitation	8 201	5 787
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
<b>Total</b>	<b>8 201</b>	<b>5 787</b>



**TRANSFERTS DE CHARGES**

(Arrêté du 27-04-1982)

Nature des transferts de charges	Montant
REMBOURSEMENTS ASSURANCE	1 756
AIDE A L'EMPLOI ADULTE RELAIS	19 002
AVANTAGES EN NATURE	3 659
AIDE A L'EMPLOI ETAT-CAE	234 990
AIDE A L'EMPLOI ETAT-CA	96 086
AIDE A L'EMPLOI ETAT-EJ	11 251
AIDE A L'EMPLOI CG37-CA	78 557
INDEMNITES CPAM	295
HONORAIRES CONSTITUTION BATTIPLUS	3 229
<b>Total</b>	<b>448 826</b>

**PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS**

(Arrêté du 27-04-1982)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
PRODUITS DES ELEMENTS D'ACTIF CEDES	1 800	775200
SUBVENTION D'INVESTISSEMENT VIREES AU COMPTE DE RESULTAT	3 000	777000
<b>Total</b>	<b>4 800</b>	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	1 786	671000
PENALITES ET AMENDES	33	671200
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEURS	5 138	672000
<b>Total</b>	<b>6 957</b>	

**SA SOREGOR AUDIT**  
*Société de Commissaires aux Comptes*  
 18, rue des Frères Montgolfier  
 Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
 Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
 RCS Angers B 333 087 039

## Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés

	Rémunérations	Avantages en nature
Dirigeants bénévoles	Néant	
Dirigeants salariés		

**SA SOREGOR AUDIT**

Société de Commissaires aux Comptes  
18, rue des Frères Montgolfier  
Z.A. des Landes - 49240 AVRILLE  
Tél. 02.41.33.59.00 - Fax. 02.41.33.59.19  
RCS Angers B 333 087 039

## **REGIE PLUS**

*Association Loi du 1er juillet 1901*

*24 Avenue du Général de Gaulle  
37000 TOURS*

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
A L'ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE ANNUELLE  
STATUANT SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L 612-5 du Code du Commerce.

Fait à Avrillé, le 15 juin 2007

Pour **SOREGOR AUDIT**,



**Gérard HOUDUSSE**  
*Commissaire aux Comptes*