Comptes annuels

ASSO - Bilan actif
ASSO - Bilan passif
ASSO - Compte de résultat
Règles et méthodes comptables
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs
Immobilisations
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions
Provisions inscrites au bilan
Etat des créances et dettes (simplifié)
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance
Crédit-bail
Engagements financiers
Dettes garanties par des sûretés réelles

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	9 176	9 176		3 371
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	19 500		19 500	19 500
Constructions	188 101	10 810	177 291	168 977
Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 029	9 093	936	1 859
Autres immobilisations corporelles	168 910	118 889	50 021	64 997
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				5 747
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	15		15	15
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 003		2 003	979
TOTAL (I)	**397 734**	**147 968**	**249 767**	**265 444**
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	174 822	2 818	172 004	332 070
Autres créances	32 395		32 395	31 045
Valeurs mobilières de placement	347 177		347 177	
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	36 203		36 203	55 850
Charges constatées d'avance (3)	13 278		13 278	9 769
TOTAL (II)	**603 875**	**2 818**	**601 057**	**428 735**
Charges à répartir sur plusieurs exercices **(III)**				
Primes de remboursement des emprunts **(IV)**				
Ecarts de conversion actif **(V)**				
TOTAL GENERAL (I à V)	**1 001 609**	**150 786**	**850 823**	**694 179**

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

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser :
- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisé par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		9 573	9 573
Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables		9 573	9 573
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles		55 023	55 023
Réserves réglementées			
Autres réserves		52 726	52 726
Report à nouveau		- 72 857	- 52 760
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		118 703	- 20 097
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	**(I)**	**163 168**	**44 465**
Comptes de liaison	**(II)**		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		38 000	10 000
Provisions pour charges		36 790	27 602
TOTAL	**(III)**	**74 790**	**37 602**
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	**(IV)**		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		256 894	274 475
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		30 258	37 352
Dettes fiscales et sociales		209 928	203 444
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		107 865	89 089
Produits constatés d'avance (1)		7 920	7 752
TOTAL	**(V)**	**612 865**	**612 112**
Ecarts de conversion passif	**(VI)**		
TOTAL GENERAL	**(I à VI)**	**850 823**	**694 179**

(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	*374 813*	*355 903*
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)	*238 052*	*256 208*
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
(3) dont emprunts participatifs		

ENGAGEMENTS DONNES		

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		1 427 248	1 158 951
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		**1 427 248**	**1 158 951**
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		46 751	67 815
Collectes			
Cotisations		100	220
Autres produits		193	130
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	**(I)**	**1 474 291**	**1 227 116**
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		237 214	226 564
Impôts, taxes et versements assimilés		66 462	61 753
Salaires et traitements		702 922	692 655
Charges sociales		254 683	245 819
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		28 644	29 872
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		1 146	6 335
Dotations aux provisions pour risques et charges		9 188	7 512
Autres charges		5 891	27
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	**(II)**	**1 306 149**	**1 270 537**
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	**(I-II)**	**168 142**	**- 43 421**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	**(III)**		
Déficit supporté ou excédent transféré	**(IV)**		
PRODUITS FINANCIERS			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		24	7
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		1 403	127
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**(V)**	**1 427**	**134**
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		12 698	12 835
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**(VI)**	**12 698**	**12 835**
2 - RESULTAT FINANCIER	**(V-VI)**	**- 11 271**	**- 12 701**
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	**(I-II+III-IV+V-VI**	**156 871**	**- 56 122**

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		1 254	51 294
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**(VII)**	**1 254**	**51 294**
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		11 422	5 269
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		28 000	10 000
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**(VIII)**	**39 422**	**15 269**
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(VII-VIII)**	**- 38 168**	**36 025**
Impôts sur les bénéfices	**(IX)**		
TOTAL DES PRODUITS	**(I+III+V+VII)**	**1 476 972**	**1 278 545**
TOTAL DES CHARGES	**(II+IV+VI+VIII+IX)**	**1 358 269**	**1 298 642**
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		**118 703**	**- 20 097**
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		**118 703**	**- 20 097**
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		*17 528*	*7 201*
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			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

I - REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Règlement 99-01 du CRC)

ANNEXE - ELEMENT 1

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Les conventions suivantes ont été respectées :

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

A - METHODES D'EVALUATION

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode dite des "coûts historiques".

les frais d'acquisition des bureaux (honoraires et frais d'actes) sont incorporés au coût d'acquisition de l'immobilisation.

B - CALCUL DES AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS

Les amortissements sont calculés sur la durée normale d'utilisation des biens sur le mode linéaire.

Les durées d'utilisation prévues sont les suivantes :

Nature des Immobilisations	Durée de vie
- Logiciels	3 ans
- Construction	
- structure (gros oeuvre)	60 ans
- façade étanchéité couverture	20 ans
- Installations générales et techniques	15 ans
- agencements	10 ans
- Installations techniques matériel et outillage	5 ans
- Agencement, Aménagements divers	5 à 10 ans
- Mobilier et matériel de bureau et informatique	2 à 10 ans

Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable, les postes de l'actif qui ne sont pas amortissables sont dépréciés par voie de provisions d'une somme égale à la différence entre ces deux
valeurs.

C - CHANGEMENT DE METHODES

La présentation des comptes annuels et les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

D - DEROGATIONS

Il n'a pas semblé nécessaire de ne déroger à aucune prescription comptable afin de donner une image plus fidèle de l'entreprise.

E - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER L'IMAGE FIDELE

Litige prud'hommale

Une action est engagée contre l'association devant le Conseil des Prud'hommes. La somme réclamée s'élève à un montant de 34 771 euros. Une provision est constituée pour un montant de 18 000 euros, frais d'avocat inclus.

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés	4 573			4 573
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	5 000			5 000
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles	55 023			55 023
Réserves réglementées				
Autres réserves	52 726			52 726
Report à nouveau	- 52 760		20 097	- 72 857
Résultat de l'exercice	- 20 097	138 800		118 703
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				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	**44 465**	**138 800**	**20 097**	**163 168**

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A		Valeur brute début d'exercice	Augmentations Réévaluations	Augmentations Acquisitions
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement	**Total I**			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**Total II**	**9 176**		
Immobilisations corporelles				
Terrains		19 500		
Constructions sur sol propre		174 691		13 410
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		10 029		
Installations générales, agencements et aménagements divers		62 176		
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		106 656		4 279
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes		5 747		
	Total III	**378 799**		**17 689**
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés		15		
Prêts et autres immobilisations financières		979		1 024
	Total IV	**994**		**1 024**
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**388 969**		**18 713**

Cadre B		Diminutions Par virement	Diminutions Par cession	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	**(I)**				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	**(II)**			**9 176**	
Immobilisations corporelles					
Terrains				19 500	
Constructions sur sol propre				188 101	
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements, aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels				10 029	
Installations générales, agencements et aménagements divers				62 176	
Matériel de transport					
Matériel de bureau et informatique, mobilier			4 201	106 734	
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes		5 747			
	Total III	**5 747**	**4 201**	**386 540**	
Immobilisations financières					
Participations évaluées par mise en équivalence					
Autres participations					
Autres titres immobilisés				15	
Prêts et autres immobilisations financières				2 003	
	Total IV			**2 018**	
	TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	**5 747**	**4 201**	**397 734**	

SUIVI DES AMORTISSEMENTS, DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Euros

I - AMORTISSEMENTS

Rubriques	Montant au début de l'exercice A	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice B	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice C	Montant à la fin de l'exercice D = A + B - C
Immobilisations incorporelles	5 805	3 371		9 176
Immobilisations corporelles	117 720	25 273	4 201	138 792
Immobilisations financières				
Total	**123 525**	**28 644**	**4 201**	**147 968**

II - DEPRECIATIONS ET PROVISIONS

Rubriques	Montant au début de l'exercice A	AUGMENTATIONS Dotations de l'exercice B	DIMINUTIONS Reprises de l'exercice C	Montant à la fin de l'exercice D = A + B - C
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières				
Total				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

Euros

	Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées				
Provisions pour reconstitution gisements miniers et 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				
Total I				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour litiges	10 000	28 000		38 000
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
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	27 602	9 188		36 790
Total II	**37 602**	**37 188**		**74 790**
Dépréciations				
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	11 368	1 146	9 695	2 818
Autres dépréciations				
Total III	**11 368**	**1 146**	**9 695**	**2 818**
TOTAL GENERAL (I + II + III)	**48 970**	**38 334**	**9 695**	**77 608**

Dont dotations et reprises :	*- d'exploitation*	*10 334*	*9 695*
	- financières		
	- exceptionnelles	*28 000*	

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

ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	2 003		2 003
Actif circulant et charges constatées d'avance	220 495	220 495	
Total	**222 499**	**220 495**	**2 003**

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes assimilées	256 894	18 842	77 129	160 923
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	30 258	30 258		
Autres dettes	317 793	317 793		
Produits constatés d'avance	7 920	7 920		
Total	**612 865**	**374 813**	**77 129**	**160 923**

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	30 095	37 770
Autres créances	32 128	30 777
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		136
Total	**62 223**	**68 683**

CHARGES A PAYER

Euros

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

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	445	483
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 150	16 375
Dettes fiscales et sociales	110 049	112 548
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	17 837	6 177
Total	**141 481**	**135 583**

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

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

Produits constatés d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Produits d'exploitation	7 920	7 752
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	**7 920**	**7 752**

Charges constatées d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Charges d'exploitation	13 278	9 769
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	**13 278**	**9 769**

CREDIT BAIL

Euros

(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	62 820	14 499	20 268	42 552	17 528	24 730
Immobilisations en cours						
Total	**62 820**	**14 499**	**20 268**	**42 552**	**17 528**	**24 730**

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	19 015	32 775		51 790	4 759	17 528
Immobilisations en cours						
Total	**19 015**	**32 775**		**51 790**	**4 759**	**17 528**

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 24-9 et 24-16)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	56 550
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
Total (1)	**56 550**

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
Total (2)	

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements réciproques	Montant
Total	

DETTES GARANTIES PAR DES SURETES REELLES

Euros

(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	186 660	200 000	196 791
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			
Total	**186 660**	**200 000**	**196 791**

SOMMAIRE

SOMMAIRE

Comptes annuels

ASSO - Bilan actif
ASSO - Bilan passif
ASSO - Compte de résultat
Règles et méthodes comptables
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs
Immobilisations
ASSO - Tableaux des amortissements et provisions
Provisions inscrites au bilan
Etat des créances et dettes (simplifié)
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance
Crédit-bail
Engagements financiers
Dettes garanties par des sûretés réelles

mba
audit

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

7 Avenue Pierre Verdier - 34500 BEZIERS
Tél. 04 67 62 89 50 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

GERANTO SUD

265 Av des Etats du Languedoc
Tour du Polygone 11° étage

34000 - MONTPELLIER

-O-O-O-O-

RAPPORT GENERAL

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

mba
audit

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

7 Avenue Pierre Verdier - 34500 BEZIERS
Tél. 04 67 62 89 50 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

ASSOCIATION GERANTO SUD

Mesdames, Messieurs,

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 :

- le contrôle des comptes annuels, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il vous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 - 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.

2 – JUSTIFICATION DES 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 :

Règles et principes comptables :

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées et des informations fournies dans les notes de l'annexe, et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

mba audit

Société d'Experts Comptables et Commissaires aux comptes
Inscrite près la Cour d'Appel de Montpellier

7 Avenue Pierre Verdier - 34500 BEZIERS
Tél. 04 67 62 89 50 - Fax 04 67 62 55 26
E-mail : mba.audit@wanadoo.fr

MAHOUDEAUX Maryvonne
NEGRI Richard

ASSOCIATION GERANTO SUD

Estimations comptables :

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues et décrites dans l'annexe concernant les éléments d'estimation significatifs des comptes annuels, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en oeuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion :

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

3 - 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Béziers,
Le 26 Mai 2007

R. NEGRI
Commissaire aux Comptes

M. MAHOUDEAUX
Commissaire aux Comptes