



**SOFEG**  
sofeg.fr

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR L'EXERCICE CLOS LE  
31 DECEMBRE 2006**

**CHAMBRE REGIONALE  
DE L'ECONOMIE SOCIALE ET  
SOLIDAIRE**



**CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE  
SOCIALE ET SOLIDAIRE**

74 Rue Maurice Flandin  
69003 LYON

Caluire,  
Le 1<sup>er</sup> Juin 2007

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
Exercice clos le 31 décembre 2006**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006 sur :

- le contrôle des comptes annuels de la **CHAMBRE REGIONALE DE L'ECONOMIE SOCIALE ET SOLIDAIRE DE LA REGION RHONE ALPES (C.R.E.S.S.)** tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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

.../...

ASSOCIÉS

Jacques CHARPIN  
Paul MOIROUX  
Joël MULATIER  
Jacques MURAT  
Michèle PLOUSSARD  
Philippe ROUX

Siège social  
3, rue de Mailly  
69300 CALUIRE  
Tél. : 04 72 10 67 67  
Fax : 04 72 10 67 10  
sofeg@sofeg.fr

8, rue Victor Hugo  
42110 FEURS  
Tél. : 04 77 26 38 12  
Fax : 04 77 27 05 95

## **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 des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous avons porté l'étendue de nos contrôles sur les subventions inscrites au compte de résultat, sur les subventions restantes à percevoir à l'actif du bilan ainsi que sur les dotations et reprises de provisions pour fonds dédiés comptabilisées à la fin de cet exercice. Nous avons procédé à une vérification de cohérence sur les subventions s'inscrivant dans le cadre de programmes financiers pilotés par l'association, ainsi qu'à des vérifications sur les placements financiers, sur la trésorerie et dans le domaine social relatif à cet exercice.

.../...



**SOFEG**  
sofeg.fr

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association sur la base des éléments disponibles à ce jour. Dans le cadre de notre appréciation des estimations, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des modalités retenues par ces estimations comptables, ainsi que des évaluations qui en résultent.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport

### **III - Vérifications et informations spécifiques**

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.

Pour SOFEG SAS  
Commissaire aux Comptes

Paul MOIROUX  
Commissaire aux Comptes

**BILAN**

**BILAN ACTIF**

Rubriques	Montant Brut	Amortissements	31/12/2006	31/12/2005
Capital souscrit non appelé				
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	1 359	1 359	0	227
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances, acomptes sur immo. incorporelles				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel, outillage				
Autres immobilisations corporelles	32 430	18 944	13 486	17 565
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>				
Participations par mise en équivalence				
Autres participations	915		915	915
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	2 353		2 353	2 353
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>37 057</b>	<b>20 302</b>	<b>16 753</b>	<b>21 059</b>
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
Matières premières, approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	619		619	
<b>CREANCES</b>				
Créances clients et comptes rattachés	33 641		33 641	18 792
Autres créances	266 385		266 385	186 680
Capital souscrit et appelé, non versé				
<b>DIVERS</b>				
Valeurs mobilières de placement	385 324		385 324	520 263
(dont actions propres : )				
Disponibilités	96 672		96 672	196 988
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance	3 283		3 283	3 716
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>785 925</b>		<b>785 925</b>	<b>926 440</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>822 981</b>	<b>20 302</b>	<b>802 678</b>	<b>947 499</b>

**BILAN PASSIF**

Rubriques	31/12/2006	31/12/2005
Fonds associatif sans droit de reprise		
Ecarts de réévaluation		
Réserves	83 451	113 108
Report à nouveau		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>	<b>2 226</b>	<b>(29 656)</b>
Fonds associatif avec droit de reprise :		
- Apports		
- Dons et legs		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	10 000	10 000
Provisions réglementées		
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>95 677</b>	<b>93 451</b>
Provisions pour risques	26 544	9 421
Provisions pour charges	21 828	17 090
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>48 371</b>	<b>26 511</b>
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	340 781	376 956
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>340 781</b>	<b>376 956</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	13 533	26 266
Emprunts et dettes financières divers (dont empr. participatifs )		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	56 342	73 543
Dettes fiscales et sociales	59 970	63 343
<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 851	
Autres dettes	186 152	287 429
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>317 850</b>	<b>450 580</b>
Ecarts de conversion passif		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>802 678</b>	<b>947 499</b>

<i>R, sultat de l'exercice en centimes</i>	2 225.60
<i>Total du bilan en centimes</i>	802 678.31

**COMPTE DE RESULTAT**



**COMPTE DE RESULTAT (en liste)**

Rubriques	France	Exportations	31/12/2006	31/12/2005
Ventes de marchandises Production vendue de biens Production vendue de services	79 553		79 553	53 864
<b>CHIFFRES D'AFFAIRES NETS</b>	<b>79 553</b>		<b>79 553</b>	<b>53 864</b>
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges Autres produits			683 936 13 745 16	648 611 11 010 362
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>777 250</b>	<b>713 847</b>
Achats de marchandises (y compris droits de douane) Variation de stock (marchandises) Achats de matières premières et autres approvisionnements (et droits de douane) Variation de stock (matières premières et approvisionnements) Autres achats et charges externes Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales			438 403 20 868 225 439 100 231	281 437 15 953 199 768 92 949
<b>DOTATIONS D'EXPLOITATION</b>				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions Autres charges			8 583 21 860 8	7 970 9 464 1
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			<b>815 392</b>	<b>607 542</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>			<b>(38 142)</b>	<b>106 305</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b> Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré				
<b>PRODUITS FINANCIERS</b> Produits financiers de participations Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions et transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			6 101	915 5 767
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			<b>6 101</b>	<b>6 682</b>
Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 818	796
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			<b>1 818</b>	<b>796</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>			<b>4 283</b>	<b>5 886</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>			<b>(33 860)</b>	<b>112 190</b>

**COMPTE DE RESULTAT (suite)**

<i>Rubriques</i>	31/12/2006	31/12/2005
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	90	1 393
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	90	1 393
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(90)</b>	<b>(1 393)</b>
Impôts sur les bénéfices		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>783 350</b>	<b>720 528</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>817 300</b>	<b>609 730</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>(33 950)</b>	<b>110 798</b>
Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs	376 956	236 502
Engagements à réaliser sur ressources affectées	(340 781)	(376 956)
<b>EXCEDENT (ou DEFICIT)</b>	<b>2 226</b>	<b>(29 656)</b>

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

<i>Rubriques</i>	31/12/2006	31/12/2005
Bénévolat Prestations en nature Dons en nature	29 910	30 360
<b>PRODUITS</b>	<b>29 910</b>	<b>30 360</b>
Secours en nature Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole	29 910	30 360
<b>CHARGES</b>	<b>29 910</b>	<b>30 360</b>

**ANNEXE**

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques. Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS CORPORELLES**

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations).  
Les intérêts des emprunts spécifiques à la production des immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production des immobilisations

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant la durée de vie prévue.  
Les durées les plus couramment pratiquées sont les suivantes :

<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>Durée et méthode pratiquées</b>
-----	-----
Matériel de bureau et informatique	3 à 4 ans linéaire
Mobilier	4 ans linéaire

### **FONDS DEDIES**

Lorsque les charges qui correspondent à une subvention comptabilisée en produits dans l'exercice n'ont pas pu être engagées au 31 décembre, une dotation pour provision d'engagement à réaliser est comptabilisée au passif du bilan dans le compte "Fonds dédiés", et une reprise est comptabilisée sur l'exercice suivant lorsque les dépenses sont engagées.

Sont inscrites en fonds dédiés à l'ouverture de l'exercice les subventions suivantes :

FNADT	:	161 134.22 Euros
IAE Formation Loire	:	7 190.00 Euros
IAE Formation ETTI	:	126 058.54 Euros
C2RA	:	67 573.55 Euros
SGAR	:	15 000.00 Euros

Les dépenses ayant été réalisées sur l'exercice une reprise a donc été comptabilisée.

## REGLES ET METHODES COMPTABLES (Suite)

Ont été comptabilisées en fonds dédiés sur l'exercice, les subventions ou parties de subventions relatives à des conventions de l'année 2006.  
Les dépenses restant à engager, financées par ces subventions et inscrites au cours de l'exercice en engagements à réaliser sur subventions attribuées sont :

Sur subvention FNADT	:	141 313.06 Euros
Sur subvention IAE Formation ETTI	:	110 618.80 Euros
Sur subvention C2RA	:	27 749.17 Euros
Sur subvention SGAR	:	40 000.00 Euros
Sur subvention IDECLIC SOLID	:	19 100.00 Euros
Sur subvention FORUM FI DES	:	2 000.00 Euros

### **PROVISION POUR RISQUES ET CHARGES**

Dans le cadre du dispositif d'avance remboursable, une provision pour risques figure au passif du bilan pour un montant de 26 543.57 Euros. Ce montant correspond à :

- 10% des sommes avancées aux porteurs de projet et pour lesquelles aucun justificatif n'a été obtenu. La dotation sur l'exercice de 2006 est de 8 039 Euros.
- la somme des montants en contentieux représentant les avances à rembourser par les porteurs de projet. La dotation sur l'exercice de 2006 est de 9 083 Euros.

Une provision pour charges de 21 828 Euros figure au passif du bilan correspondant aux produits financiers acquis sur les fonds "porteur de projet" qui sont gérés et qui à terme doivent être rendus.

La dotation sur l'exercice 2006 est de 4 738 Euros.

### **SUBVENTION D'INVESTISSEMENT**

L'association CRESS Rhône-Alpes a reçu une subvention d'investissement de la Caisse d'Epargne de 10 000 Euros en financement de divers matériels informatiques et mobiliers, sur les exercices passés. Cette subvention a été comptabilisée au passif du bilan dans le compte 131000 et n'a fait l'objet d'aucun amortissement.

### **INDEMNITES DE DEPART A LA RETRAITE**

Le montant des engagements en matière d'indemnités de départ à la retraite a été évalué selon la législation légale pour le calcul des droits acquis. Au 31.12.2006, aucun salarié ne remplit les conditions pour être indemnisé, par conséquent, aucune provision n'est à constater au 31.12.2006.

## IMMOBILISATIONS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Réévaluation</i>	<i>Acquisit., apports</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DE DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 359		
Terrains			
<i>Dont composants</i>			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Const. Install. générales, agencements, aménagements			
Install. techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	30 116		4 277
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>30 116</b>		<b>4 277</b>
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations	915		
Autres titres immobilisés	1 473		
Prêts et autres immobilisations financières	880		
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>3 267</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>34 742</b>		<b>4 277</b>

<i>Rubriques</i>	<i>Virement</i>	<i>Cession</i>	<i>Fin d'exercice</i>	<i>Valeur d'origine</i>
FRAIS D'ETABLISSEMENT ET DEVELOPPEMENT AUTRES POSTES IMMOB. INCORPORELLES			1 359	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions, installations générales, agencements				
Installations techn., matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier		1 963	32 430	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>1 963</b>	<b>32 430</b>	
Participations évaluées par mise équivalence				
Autres participations			915	
Autres titres immobilisés			1 473	
Prêts et autres immobilisations financières			880	
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>			<b>3 267</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>1 963</b>	<b>37 056</b>	

## AMORTISSEMENTS

<i>Rubriques</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Dotations</i>	<i>Reprises</i>	<i>fin d'exercice</i>
FRAIS D'ÉTABLISSEMENT ET DE DÉVELOPPEMENT AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 132	227		1 359
Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales, agencemnts, aménagmnts Installations techniques, matériel et outillage industriels Installations générales, agencements et aménagements divers Matériel de transport Matériel de bureau et informatique, mobilier Emballages récupérables, divers	12 551	8 356	1 963	18 944
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>12 551</b>	<b>8 356</b>	<b>1 963</b>	<b>18 944</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>13 683</b>	<b>8 583</b>	<b>1 963</b>	<b>20 302</b>

<b>VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES</b>							
<i>Rubriques</i>	<i>Dotations</i>			<i>Reprises</i>			<i>Mouvements amortissements fin exercice</i>
	<i>Différentiel de durée</i>	<i>Mode dégressif</i>	<i>Amort.fisc. exception.</i>	<i>Différentiel de durée</i>	<i>Mode dégressif</i>	<i>Amort.fisc. exception.</i>	
FRAIS ETBL AUT. INC.  Terrains Construct. - sol propre - sol autrui - installations Install. Tech. Install. Gén. Mat. Transp. Mat bureau Embal récup.							
<b>CORPOREL.</b>							
<b>TOTAL</b>							

<i>Charges réparties sur plusieurs exercices</i>	<i>Début d'exercice</i>	<i>Augmentations</i>	<i>Dotations</i>	<i>Fin d'exercice</i>
Frais d'émission d'emprunts à étaler Primes de remboursement des obligations				

## CREANCES ET DETTES

<i>ETAT DES CREANCES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'un an</i>
Créances rattachées à des participations			
Prêts			880
Autres immobilisations financières	880		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	33 641	33 641	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	14	14	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	894	894	
Etat, autres collectivités : impôt sur les bénéfices			
Etat, autres collectivités : taxe sur la valeur ajoutée			
Etat, autres collectivités : autres impôts, taxes, versements assimilés			
Etat, autres collectivités : créances diverses	262 766	262 766	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 710	2 710	
Charges constatées d'avance	3 283	3 283	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>304 189</b>	<b>303 309</b>	<b>880</b>
Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

<i>ETAT DES DETTES</i>	<i>Montant brut</i>	<i>1 an au plus</i>	<i>plus d'1 an,-5 ans</i>	<i>plus de 5 ans</i>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes à 1 an maximum à l'origine			5 189	
Emprunts et dettes à plus d' 1 an à l'origine	13 533	8 345		
Emprunts et dettes financières divers	340 781	340 781		
Fournisseurs et comptes rattachés	56 342	56 342		
Personnel et comptes rattachés	15 557	15 557		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	39 142	39 142		
Etat : impôt sur les bénéfices				
Etat : taxe sur la valeur ajoutée				
Etat : obligations cautionnées				
Etat : autres impôts, taxes et assimilés	5 271	5 271		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 851	1 851		
Groupe et associés				
Autres dettes	186 152	186 152		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>658 630</b>	<b>653 441</b>	<b>5 189</b>	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	12 674			
Emprunts, dettes contractés auprès d'associés				



**DETAIL DES CHARGES & PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

31/12/2006

<b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</b>	3 283
<b>CHARGES/PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	3 283
486130 Assurance d'avance	179
486170 Chèques déjeuners d'avance	3 104
<b>TOTAL DES CHARGES &amp; PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>	3 283

**DETAIL DES CHARGES A PAYER**

31/12/2006

<b>CHARGES A PAYER</b>	38 954
<b>EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES</b>	43
168840 Intérêts courus sur emprunts	43
<b>DETTES FOURNISSEURS CPTES RATTACH</b>	15 106
408130 Téléphone à payer	194
408150 Sous traitance à payer	8 205
408194 Honoraires à payer	6 708
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	23 804
428100 NDF à payer	1 377
428200 Provision congés payés	14 180
438600 Charges sociales congés payés	5 913
448600 Formation continue à payer	1 334
448610 Taxe d'habitation à payer	1 000
<b>TOTAL DES CHARGES A PAYER</b>	38 954

**DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR****31/12/2006**

<b>PRODUITS A RECEVOIR</b>	273 104
<b>CLIENTS ET COMPTES RATTACHES</b>	10 338
418100 Factures à établir	10 338
<b>AUTRES CREANCES</b>	262 766
448700 Subvention à recevoir	262 766
<b>TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR</b>	273 104

**CHARGES ET PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIEURS**

<i>Nature des charges</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
<b>TOTAL</b>		

<i>Nature des produits</i>	<i>Montant</i>	<i>Imputation au compte</i>
Remboursement tickets restaurant 2005	208	648101
<b>TOTAL</b>	<b>208</b>	