

ASSOCIATION LEVALLOIS DECOUVERTES

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2006

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2006

Aux Sociétaires
Association Levallois Découvertes
Hôtel de Ville, Place de la République
92300 Levallois-Perret

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 Levallois Découvertes, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Bureau. Il m'appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. J'estime que mes contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Je certifie que les comptes annuels 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.

Pierre-Henri Scacchi et Associés

Siège social : 23, rue d'Anjou – 75008 Paris

Société Anonyme au capital de 200 000 € – RCS Paris B 408 272 375 – APE 741C

N° TVA intracommunautaire FR 77 408 272 375 – Site web : www.scacchi-associes.com

Société d'Expertise Comptable inscrite au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Paris

Membre de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Paris

II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce, les appréciations auxquelles j'ai procédé, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 moral du Président, dans le rapport financier du trésorier et dans les documents adressés aux sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Levallois-Perret, le 13 juin 2007

Pierre-Henri Scacchi
Commissaire aux comptes

Bilan Actif

RUBRIQUES	Brut	Amortissement provisions	Net 31/12/06	Net 31/12/05
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets et dts similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	8 898	8 898		
Avances et acomptes sur immo. incorp.				
	<u>8 898</u>	<u>8 898</u>		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., mat. et outillage ind.	38 417	26 751	11 665	6 213
Autres immobilisations corporelles	99 708	68 577	31 130	12 771
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
	<u>138 125</u>	<u>95 329</u>	<u>42 796</u>	<u>18 985</u>
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations	2 460		2 460	2 460
Créances rattachées à participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières	5 000		5 000	
	<u>7 460</u>		<u>7 460</u>	<u>2 460</u>
ACTIF IMMOBILISE	154 484	104 227	50 256	21 445
STOCKS ET EN-COURS				
Stocks de matières premières				
Stocks d'en-cours de product. de biens				
Stocks d'en-cours product. de services				
Stocks produits intermédiaires et finis	3 206		3 206	6 219
Stocks de marchandises				
	<u>3 206</u>		<u>3 206</u>	<u>6 219</u>
CREANCES				
Avances, acomptes versés sur comm.	57 542		57 542	17 853
Créances clients et comptes rattachés	118 750		118 750	136 589
Autres créances	638 770		638 770	625 071
Capital souscrit et appelé, non versé				
	<u>815 063</u>		<u>815 063</u>	<u>779 514</u>
DISPONIBILITES ET DIVERS				
Valeurs mobilières de placement	440 849		440 849	639 272
Disponibilités	36 415		36 415	165 260
Charges constatées d'avance	177 266		177 266	83 016
	<u>654 531</u>		<u>654 531</u>	<u>887 549</u>
ACTIF CIRCULANT	1 472 801		1 472 801	1 673 283
Charges à répartir sur plusieurs exe.				
Primes remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 627 286	104 227	1 523 058	1 694 729

Bilan Passif

RUBRIQUES	Net 31/12/06	Net 31/12/05
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	2 205 591	2 205 591
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires et contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	38 264	38 264
Report à nouveau	(1 929 409)	(2 000 575)
Apports permanents entre siège social et établissements		
Résultat de l'exercice	227 493	71 426
	<u>541 940</u>	<u>314 708</u>
CAPITAUX PROPRES	541 940	314 447
FONDS ASSOCIATIF AVEC DROIT DE REPRISE		
Résultats sous contrôle de tiers financeur		
Apports permanents entre siège social et établissements		
AUTRES FONDS PROPRES		
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	586 802	586 802
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	586 802	586 802
DETTES FINANCIERES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	11 567	193 701
Emprunts et dettes financières divers		
	<u>11 567</u>	<u>193 701</u>
AVANCES ET ACOMPTES RECUS SUR COMMANDES EN COURS	918	
DETTES DIVERSES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	244 151	157 544
Dettes fiscales et sociales	94 792	112 286
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	1 018	139 746
	<u>339 961</u>	<u>409 578</u>
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	41 867	189 938
DETTES	394 315	793 218
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL	1 523 057	1 694 728

Compte de Résultat (Première Partie)

RUBRIQUES	31/12/06	31/12/05
Ventes de marchandises	11 370	13 946
Production vendue de biens		
Production vendue de services	1 711 520	1 670 723
Cotisations		
Dons		
Legs et donations		
CHIFFRES D'AFFAIRES NETS	1 722 890	1 684 670
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	3 040 000	2 977 000
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges		14 408
Autres produits	1	2 778
PRODUITS D'EXPLOITATION	4 762 892	4 678 858
CHARGES EXTERNES		
Achats de marchandises [et droits de douane]	4 691	992
Variation de stock de marchandises	3 013	(2 604)
Achats de matières premières et autres approvisionnement		
Variation de stock [matières premières et approvisionnement]		
Autres achats et charges externes	3 860 188	3 880 276
	3 867 893	3 878 663
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	22 329	32 233
CHARGES DE PERSONNEL		
Salaires et traitements	413 075	444 912
Charges sociales	203 197	217 866
	616 272	662 779
DOTATIONS D'EXPLOITATION		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	17 000	15 207
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant		4 436
Dotations aux provisions pour risques et charges		3 900
	17 000	23 543
AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	16 394	6 844
CHARGES D'EXPLOITATION	4 539 889	4 604 065
RESULTAT D'EXPLOITATION	223 002	74 793
SOLDE INTERMEDIAIRE		
<u>Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs</u>		
<u>Engagements à réaliser sur ressources affectées</u>		
<u>Engagements à réaliser sur subventions attribuées</u>		
TOTAL		

Compte de Résultat (Deuxième Partie)

RUBRIQUES	31/12/06	31/12/05
RESULTAT D'EXPLOITATION	223 002	74 793
Bénéfice attribué ou perte transférée Perte supportée ou bénéfice transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits financiers de participation		
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	8 952	5 033
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		
	<u>8 952</u>	<u>5 033</u>
CHARGES FINANCIERES		
Dotations financières aux amortissements et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
	<u></u>	<u></u>
RESULTAT FINANCIER	8 952	5 033
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	231 955	79 826
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	40 545	719
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Reprises sur provisions et transferts de charges	9 767	1 952
	<u>50 312</u>	<u>2 671</u>
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	54 774	11 070
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<u>54 774</u>	<u>11 070</u>
RESULTAT EXCEPTIONNEL	(4 461)	(8 399)
Participation des salariés aux fruits de l'expansion		
Impôts sur les bénéfices		
TOTAL DES PRODUITS	4 822 157	4 686 562
TOTAL DES CHARGES	4 594 664	4 615 135
BENEFICE OU PERTE	227 493	71 426
PRODUITS	VALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATUF	
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
CHARGES		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

(Code du commerce - articles 9 et 11 - Décret n° 83-1020 du 29 novembre 1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1°, 24-2° et 24-3°)

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
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition. Les amortissements pour dépréciation sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- agencements et installations des constructions : 5 ans
- matériel et outillage : 3 ans
- matériel de transport : 5 ans
- matériel de bureau et informatique : 3 à 4 ans
- mobilier : 3 à 5 ans
- linge de maison : 3 ans

b) Participations, autres titres immobilisés :

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.

c) 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.

d) Contentieux fiscal :

En conséquence d'un contentieux toujours non résolu, figurent à l'actif du bilan un dégrèvement de 316 479€ pour de la TVA, et un dégrèvement de 266 424€ pour de l'IS, faisant l'objet d'une provision pour risque à 100%.

e) Convention de mise à disposition :

En l'absence d'informations de la Collectivité, les contributions volontaires ne sont pas valorisées. A titre indicatif, les mises à disposition de la Ville de Levallois à l'association sont les suivantes :

- bureaux de l'Hôtel de Ville, Place de la République à Levallois
- Club de la Planchette à Levallois, et chalet Les Abeilles et son annexe à Serre-Chevalier, Hautes-Alpes,
- matériel de bureau, informatique, logiciels, connexion internet, et mobilier de bureau,
- une partie du personnel nécessaire au fonctionnement de l'association,
- de façon ponctuelle : véhicules légers et/ou cars avec chauffeurs, et de façon permanente un véhicule de type jumper 4x4 immatriculé 138AFC92. Ces véhicules sont assurés et entretenus par la Ville.

f) Subventions :

Les subventions d'exploitation sont comprises dans les produits de l'exercice au cours duquel la décision d'octroi de la subvention a été notifiée.

g) Engagements de retraite :

Aucun engagement de cette nature n'a été comptabilisé à la clôture de l'exercice.

Immobilisations

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement, de recherche et développement	8 898		
Autres immobilisations incorporelles	8 898		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	26 918		11 498
Installations générales, agencements et divers	23 891		
Matériel de transport	30 859		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	104 415		20 282
Emballages récupérables et divers	10 392		9 030
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	196 477		40 810
IMMOBILISATIONS FINANCIERES			
Participations mises en équivalence			
Autres participations	2 460		
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			5 000
	2 460		5 000
TOTAL GENERAL	207 835		45 810

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légalés
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab., de recherche et dévelop.			8 898	
Autres immobilisations incorporelles			8 898	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Instal. techniques et outillage industriel			38 417	
Instal. générales, agencem. et divers			23 891	
Matériel de transport			30 859	
Mat. de bureau, informatique et mobil.		90 052	34 645	
Emballages récupérables et divers		9 110	10 312	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
		99 162	138 125	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			2 460	
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			5 000	
			7 460	
TOTAL GENERAL		99 162	154 484	

Amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab., de recherche et développ.				
Autres immobilisations incorporelles	8 898			8 898
	8 898			8 898
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techniques et outil. indust.	20 704	6 047		26 751
Inst. générales, agencements et divers	19 465	3 925		23 390
Matériel de transport	27 636	3 223		30 859
Mat. de bureau, informatique et mobil.	100 158	2 182	90 052	12 287
Emballages récupérables et divers	9 526	1 624	9 110	2 040
	177 491	17 001	99 162	95 329
TOTAL GENERAL	186 389	17 001	99 162	104 227

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement, de recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel	6 047		
Installations générales, agencements et divers	3 925		
Matériel de transport	3 223		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 182		
Emballages récupérables et divers	1 624		
	17 001		
TOTAL GENERAL	17 001		

Amortissements (suite)

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations	Reprises
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES Frais d'établissement et de recherche Autres immobilisations incorporelles		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES Terrains Constructions sur sol propre Constructions sur sol d'autrui Constructions installations générales Installations techniques et outillage industriel Installations générales, agencements et divers Matériel de transport Matériel de bureau, informatique et mobilier Emballages récupérables et divers		
TOTAL GENERAL		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	Montant net début exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net fin exercice
Charges à répart. sur plus. exercices Primes de remboursem. des obligations				

Charges et Produits Constatés d'Avance

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	177 266	(41 867)
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	177 266	(41 867)

Charges à Payer

MONTANT DES CHARGES A PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles Autres emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes fournisseurs et comptes rattachés Dettes fiscales et sociales Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Disponibilités, charges à payer Autres dettes	97 105 35 082
TOTAL	132 187

Effectif Moyen

EFFECTIFS	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	5	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	14	
Ouvriers		
TOTAL	19	

Etat des Echéances des Créances et Dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	5 000	5 000	
	5 000	5 000	
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	118 750	118 750	
Créance représentative de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat - Impôts sur les bénéfices	266 424		266 424
Etat - Taxe sur la valeur ajoutée	332 233	0	332 233
Etat - Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat - Divers	1 575	1 575	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	70 805	70 805	
	789 788	191 131	598 657
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	177 266	177 266	
TOTAL GENERAL	972 054	373 397	598 657

ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
après des établissements de crédit :				
- à 2 ans maximum à l'origine	11 567	11 567		
- à plus de 2 ans à l'origine	0		0	
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	244 151	244 151		
Personnel et comptes rattachés	18 027	18 027		
Sécurité sociale et autres organismes	80 956	80 956		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	10 411	10 411		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	3 425	3 425		
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	1 018	1 018		
Dettes représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	41 867	41 867		
TOTAL GENERAL	411 425	411 424	0	

Provisions Inscrites au Bilan

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour fluctuation des cours Amortissements dérogatoires Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS REGLEMENTEES				
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour grosses réparations Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges	 582 902 3 900	 0		 582 902 3 900
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	586 802	0		586 802
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation	 9 767		 9 767	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	9 767		9 767	
TOTAL GENERAL	596 569	0	9 767	586 802

