

**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	915	904	11	176
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	212	212		
Autres immobilisations corporelles	31 566	21 540	10 026	5 660
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>32 693</b>	<b>22 656</b>	<b>10 037</b>	<b>5 836</b>
Comptes de liaison				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	81 883		81 883	53 417
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	109 415		109 415	154 632
Charges constatées d'avance (3)	1 446		1 446	2 243
<b>TOTAL (II)</b>	<b>192 745</b>		<b>192 745</b>	<b>210 291</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecarts de conversion actif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>225 437</b>	<b>22 656</b>	<b>202 782</b>	<b>216 128</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<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				

## BILAN PASSIF

		31/12/2006	31/12/2005
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs Immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		146 648	144 779
Report à nouveau			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		3 558	1 869
<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		8 029	4 304
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>158 235</b>	<b>150 952</b>
Comptes de liaison	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		5 479	6 013
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>5 479</b>	<b>6 013</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 168	8 456
Dettes fiscales et sociales		32 465	50 168
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		435	538
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>39 067</b>	<b>59 163</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>202 782</b>	<b>216 128</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		39 067	59 163
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		320 307	290 616
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		8 668	7 869
Collectes			
Cotisations			
Autres produits			
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>328 975</b>	<b>298 485</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
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)		57 569	56 986
Impôts, taxes et versements assimilés		16 946	13 191
Salaires et traitements		186 130	161 947
Charges sociales		64 626	58 255
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		5 914	3 969
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>331 184</b>	<b>294 348</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>- 2 209</b>	<b>4 137</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)		1 099	752
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>1 099</b>	<b>752</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>1 099</b>	<b>752</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>- 1 110</b>	<b>4 889</b>

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		1	352
Sur opérations en capital		4 221	2 650
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>4 222</b>	<b>3 002</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		87	10
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>87</b>	<b>10</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>4 135</b>	<b>2 992</b>
Impôts sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>334 296</b>	<b>302 239</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>331 271</b>	<b>294 358</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>3 024</b>	<b>7 882</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		6 013	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 479	6 013
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>3 558</b>	<b>1 869</b>
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i>    dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## **ANNEXES**

Sommaire de l'annexe

Annexe

Règles et méthodes comptables

Immobilisations

Amortissements

Etat des échéances, créances et dettes

Produits à recevoir

Charges à payer

Détail des charges constatées d'avance

Le Droit Individuel à la Formation

Engagements pensions et retraites

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non Applicable	Non Significatif
<b>REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>			
Règles et méthodes comptables .....	X		
Changements de méthodes .....		X	
Informations complémentaires pour donner une image fidèle .....		X	
<b>COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</b>			
Immobilisations .....	X		
Amortissements .....	X		
Provisions inscrites au bilan .....		X	
Etat des échéances, des créances et des dettes .....	X		
Variation détaillée des stocks et en-cours .....		X	
Eléments relevant de plusieurs postes de bilan .....		X	
Réévaluation .....		X	
Frais d'établissement .....		X	
Frais de recherche appliquée et de développement .....		X	
Fonds commercial .....		X	
Intérêts immobilisés .....		X	
Intérêts sur éléments de l'actif circulant .....		X	
Produits à recevoir .....	X		
Charges à payer .....	X		
Produits constatés d'avance .....		X	
Charges constatées d'avance .....	X		
Charges à répartir sur plusieurs exercices .....		X	
Produits et charges exceptionnels .....		X	
Produits et charges sur exercices antérieurs .....		X	
Ventilation du chiffre d'affaires net .....		X	
Transferts de charges .....		X	
<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>			
Crédit-bail .....		X	
Engagements financiers .....		X	
Dettes garanties par des sûretés réelles .....		X	
Effectif moyen .....		X	
Engagements pris en matière de pensions et de retraites .....	X		
Dif .....	X		

## **Annexe**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 202 781,50 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 3 558,00 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.

Ces comptes annuels ont été établis par le président de l'association.

## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - 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 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.

### Immobilisations corporelles

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

- |                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| - Matériel et outillage              | 3 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 5 ans |

Les comptes de l'exercice ont été arrêtés en appliquant les dispositions des règlements n° 2002-10 et 2004-06 du Comité de la Réglementation Comptable relatifs aux actifs.

Compte tenu de leur nature et de leur montant, aucun actif présent au bilan de clôture de l'exercice n'a donné lieu à retraitement.



## IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
<b>Total I</b>			
	<b>659</b>		<b>256</b>
<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	212		
Installations générales, agencements et aménagements divers	521		
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 516		9 858
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	<b>24 249</b>		<b>9 858</b>
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
<b>Total IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>	<b>24 908</b>		<b>10 114</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)			915	
<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			212	
Installations générales, agencements et aménagements divers			521	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 329	31 045	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>		<b>2 329</b>	<b>31 778</b>	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Total IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>2 329</b>	<b>32 693</b>	

## AMORTISSEMENTS

<b>Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE</b>				
<b>IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES</b>	<b>Valeur en début d'ex.</b>	<b>Augment. Dotations</b>	<b>Diminutions Sorties / Rep.</b>	<b>Valeur en fin d'exercice</b>
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>	<b>482</b>	<b>422</b>		<b>904</b>
<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	212			212
Installations générales, agencements et aménagements divers	16	52		68
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 361	5 440	2 329	21 471
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	<b>18 589</b>	<b>5 492</b>	<b>2 329</b>	<b>21 752</b>
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III)</b>	<b>19 071</b>	<b>5 914</b>	<b>2 329</b>	<b>22 656</b>

<b>Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR</b>							
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. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
<b>Total III</b>							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>							

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

## 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) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>83 329</b>	<b>83 329</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

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					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>39 067</b>	<b>39 067</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

**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		
Autres créances	81 883	53 417
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
<b>Total</b>	<b>81 883</b>	<b>53 417</b>

**CHARGES A PAYER**

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

<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	3 720	4 367
Dettes fiscales et sociales	21 499	25 424
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>25 219</b>	<b>29 790</b>

**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

	<b>31/12/2006</b>	<b>31/12/2005</b>
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 446	2 243
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 446</b>	<b>2 243</b>

## LE D.I.F.

Information concernant le Droit Individuel de Formation, Art. L933-1 et suivants du Code du Travail :

Nombre d'heures acquises par le personnel au 31/12/2006 .....	286 heures
Nombre d'heures utilisées .....	0 heures
Nombre d'heures restantes .....	286 heures

## Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Pour l'estimation des engagements, les hypothèses suivantes ont été retenues :

Conditions :

- Mise à la retraite par l'employeur
- Age estimé de départ en retraite : 65 ans

Méthode de calcul :

- Méthode droits proratisés temporis
- Progression des salaires : 2%
- Rotation du personnel : lente
- Taux d'actualisation : 4%

Le montant s'élève à : 12 120 €

Définition de la méthode retenue :

La méthode rétrospective en droits proratisés temporis est préconisée par l'Ordre et répond à la norme IAS19.

Il s'agit de la méthode a droits accumulés à l'âge de la retraite, proratisés à la carrière déjà effectuée.

*ASSOCIATION P.A.I.O. DU SUD MANCHE*

*1, rue Saint Martin*

*50300 AVRANCHES*

*Exercice du 01.01.2006 au 31.12.2006*

*RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES*

**JEAN-LUC BERTHELOT**

**EXPERT-COMPTABLE**

INSCRIT AU TABLEAU DE L'ORDRE  
DE LA RÉGION DE ROUEN - NORMANDIE

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE  
DE CAEN

39, RUE DIVISION - LECLERC

B. P. 424

50304 AVRANCHES CEDEX

TÉLÉPHONE 02 33 79 42 80

TÉLÉCOPIE 02 33 79 42 89

***ASSOCIATION P.A.I.O. DU SUD MANCHE***

1, rue Saint Martin

50300 AVRANCHES

Monsieur le Président,  
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 P.A.I.O., 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 m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

**I - Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en 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.

## **II - Justification des appréciations**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, j'apporte les précisions suivantes :

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables utilisées et des informations fournies dans les notes de l'annexe.

J'ai également procédé à l'appréciation des approches retenues par l'association décrites dans l'annexe concernant la répartition analytique du compte de résultat, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

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

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

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Avranches, le 24 Juillet 2007.

## 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	915	904	11	176
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	212	212		
Autres immobilisations corporelles	31 566	21 540	10 026	5 660
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations financières (2)</b>				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>32 693</b>	<b>22 656</b>	<b>10 037</b>	<b>5 836</b>
<b>Comptes de liaison</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Stocks et en-cours</b>				
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				
<b>Créances d'exploitation (3)</b>				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	81 883		81 883	53 417
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de trésorerie				
Disponibilités	109 415		109 415	154 632
Charges constatées d'avance (3)	1 446		1 446	2 243
<b>TOTAL (II)</b>	<b>192 745</b>		<b>192 745</b>	<b>210 291</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>225 437</b>	<b>22 656</b>	<b>202 782</b>	<b>216 128</b>
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
<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				

## BILAN PASSIF

		31/12/2006	31/12/2005
		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<b>Fonds propres</b>			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		146 648	144 779
Report à nouveau			
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)</b>		3 558	1 869
<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		8 029	4 304
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>158 235</b>	<b>150 952</b>
<b>Comptes de liaison</b>	<b>(II)</b>		
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>			
Sur subventions de fonctionnement		5 479	6 013
Sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>5 479</b>	<b>6 013</b>
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		6 168	8 456
Dettes fiscales et sociales		32 465	50 168
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		435	538
Produits constatés d'avance (1)			
<b>TOTAL</b>	<b>(V)</b>	<b>39 067</b>	<b>59 163</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(VI)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I à VI)</b>	<b>202 782</b>	<b>216 128</b>
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		39 067	59 163
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>			

## COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services			
<b>MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Production stockée			
Production immobilisée		320 307	290 616
Subventions d'exploitation		8 668	7 869
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			
Collectes			
Cotisations			
Autres produits			
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>	<b>(I)</b>	<b>328 975</b>	<b>298 485</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		57 569	56 986
Autres achats et charges externes (2)		16 946	13 191
Impôts, taxes et versements assimilés		186 130	161 947
Salaires et traitements		64 626	58 255
Charges sociales			
Autres charges de personnel		5 914	3 969
Dotations aux amortissements sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)</b>	<b>(II)</b>	<b>331 184</b>	<b>294 348</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>(I-II)</b>	<b>-2 209</b>	<b>4 137</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun</b>			
Excédent attribué ou déficit transféré	<b>(III)</b>		
Déficit supporté ou excédent transféré	<b>(IV)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		1 099	752
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			
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>(V)</b>	<b>1 099</b>	<b>752</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>	<b>(VI)</b>		
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(V-VI)</b>	<b>1 099</b>	<b>752</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT</b>	<b>(I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>-1 110</b>	<b>4 889</b>

## COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion		1	352
Sur opérations en capital		4 221	2 650
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	<b>(VII)</b>	<b>4 222</b>	<b>3 002</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion		87	10
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>(VIII)</b>	<b>87</b>	<b>10</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(VII-VIII)</b>	<b>4 135</b>	<b>2 992</b>
Intégration sur les bénéfices	<b>(IX)</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>(I+III+V+VII)</b>	<b>334 296</b>	<b>302 239</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>(II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>331 271</b>	<b>294 358</b>
<b>5 - SOLDE INTERMEDIAIRE</b>		<b>3 024</b>	<b>7 882</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		6 013	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		5 479	6 013
<b>6 - EXCEDENT OU DEFICIT</b>		<b>3 558</b>	<b>1 869</b>
<i>(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>			
<i>(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier</i>			
<i>    dont redevances sur crédit-bail immobilier</i>			
<i>(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>			
<i>(4) dont produits concernant des entreprises liées</i>			
<i>(5) dont intérêts concernant des entreprises liées</i>			
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>			
<b>Produits</b>			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
<b>TOTAL</b>			
<b>Charges</b>			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
<b>TOTAL</b>			

## ANNEXES

Sommaire de l'annexe

Annexe

Règles et méthodes comptables

Immobilisations

Amortissements

Etat des échéances, créances et dettes

Produits à recevoir

Charges à payer

Détail des charges constatées d'avance

Le Droit Individuel à la Formation

Engagements pensions et retraites

## SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non Applicable	Non Significatif
<b>REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>			
Règles et méthodes comptables .....	X		
Changements de méthodes .....		X	
Informations complémentaires pour donner une image fidèle .....		X	
<b>COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</b>			
Immobilisations .....	X		
Amortissements .....	X		
Provisions inscrites au bilan .....		X	
Etat des échéances, des créances et des dettes .....	X		
Variation détaillée des stocks et en-cours .....		X	
Eléments relevant de plusieurs postes de bilan .....		X	
Réévaluation .....		X	
Frais d'établissement .....		X	
Frais de recherche appliquée et de développement .....		X	
Fonds commercial .....		X	
Intérêts immobilisés .....		X	
Intérêts sur éléments de l'actif circulant .....		X	
Produits à recevoir .....	X		
Charges à payer .....	X		
Produits constatés d'avance .....		X	
Charges constatées d'avance .....	X		
Charges à répartir sur plusieurs exercices .....		X	
Produits et charges exceptionnels .....		X	
Produits et charges sur exercices antérieurs .....		X	
Ventilation du chiffre d'affaires net .....		X	
Transferts de charges .....		X	
<b>ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>			
Crédit-bail .....		X	
Engagements financiers .....		X	
Dettes garanties par des sûretés réelles .....		X	
Effectif moyen .....		X	
Engagements pris en matière de pensions et de retraites .....	X		
Dif .....	X		

## Annexe

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 202 781,50 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de : 3 558,00 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.

Ces comptes annuels ont été établis par le président de l'association.



## Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - 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 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.

### Immobilisations corporelles

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

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

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

- |                                      |       |
|--------------------------------------|-------|
| - Matériel et outillage              | 3 ans |
| - Matériel de bureau et informatique | 5 ans |

Les comptes de l'exercice ont été arrêtés en appliquant les dispositions des règlements n° 2002-10 et 2004-06 du Comité de la Réglementation Comptable relatifs aux actifs.

Compte tenu de leur nature et de leur montant, aucun actif présent au bilan de clôture de l'exercice n'a donné lieu à retraitement.

## 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	659	256
<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		212	
Installations générales, agencements et aménagements divers		521	
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique, mobilier		23 516	9 858
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
	Total III	24 249	9 858
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
	Total IV		
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>24 908</b>	<b>10 114</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)		915	
<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			212	
Installations générales, agencements et aménagements divers			521	
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier		2 329	31 045	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
	Total III	2 329	31 778	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
	Total IV			
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)</b>		<b>2 329</b>	<b>32 693</b>	

## 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				
Autres immobilisations incorporelles				
<b>Total I</b>				
<b>Total II</b>	482	422		904
<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	212			212
Installations générales, agencements et aménagements divers	16	52		68
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 361	5 440	2 329	21 471
Emballages récupérables et divers				
<b>Total III</b>	18 589	5 492	2 329	21 752
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	19 071	5 914	2 329	22 656

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'établisse- ment							
Aut. immo. incorp.							
<b>Total I</b>							
<b>Total II</b>							
<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							
<b>Total III</b>							
<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				

## 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) (2)				
Autres immobilisations financières				
<b>De l'actif circulant</b>				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance				
<b>Total</b>		<b>83 329</b>	<b>83 329</b>	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

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					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
Personnel et comptes rattachés					
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
Dettes représentatives de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>Total</b>		<b>39 067</b>	<b>39 067</b>		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

**PRODUITS A RECEVOIR**

(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		
Autres créances	81 883	53 417
Valeurs mobilières de placement		
Impôts et taxes à recevoir		
<b>Total</b>	<b>81 883</b>	<b>53 417</b>

**CHARGES A PAYER**

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

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		
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 720	4 367
Dettes fiscales et sociales	21 499	25 424
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		
<b>Total</b>	<b>25 219</b>	<b>29 790</b>

**DETAIL DES CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

	31/12/2006	31/12/2005
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 446	2 243
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 446</b>	<b>2 243</b>

**LE D.I.F.**

Information concernant le Droit Individuel de Formation, Art. L933-1 et suivants du Code du Travail :

Nombre d'heures acquises par le personnel au 31/12/2006 .....	286 heures
Nombre d'heures utilisées .....	0 heures
Nombre d'heures restantes .....	286 heures

## Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Pour l'estimation des engagements, les hypothèses suivantes ont été retenues :

Conditions :

- Mise à la retraite par l'employeur
- Age estimé de départ en retraite : 65 ans

Méthode de calcul :

- Méthode droits proratisés temporis
- Progression des salaires : 2%
- Rotation du personnel : lente
- Taux d'actualisation : 4%

Le montant s'élève à : 12 120 €

Définition de la méthode retenue :

La méthode rétrospective en droits proratisés temporis est préconisée par l'Ordre et répond à la norme IAS19.

Il s'agit de la méthode a droits accumulés à l'âge de la retraite, proratisés à la carrière déjà effectuée.

### **AUTRES RENSEIGNEMENTS**

Tableaux de suivi des fonds dédiés  
Calcul de la variation du fonds de roulement  
Utilisation de la variation du fonds de roulement  
Tableau de financement FSE 3 de réalisation  
Répartition analytique du compte de résultat



## TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

## - 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
SUBVENTION AFIJ	8 300	6 013	2 534	2 000	5 479
<b>Total</b>	<b>8 300</b>	<b>6 013</b>	<b>2 534</b>	<b>2 000</b>	<b>5 479</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>					

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Calcul de la variation du fonds de roulement net global	31/12/2006	31/12/2005
Résultat net comptable	3 558	1 869
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	5 914	3 969
Reprises sur amortissements, dépréciations et provisions		
Valeur comptable des éléments d'actif cédés		
Produits des cessions d'éléments d'actif		
Quote-part de subvention virée au résultat de l'exercice	4 221	2 650
<b>Capacité d'autofinancement de l'exercice</b>	<b>5 251</b>	<b>3 188</b>
Cessions ou réductions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Cessions d'immobilisations incorporelles		
- Cessions d'immobilisations corporelles		
- Cessions ou réductions d'immobilisations financières		
Augmentation des capitaux propres		
Subventions d'investissement reçues	7 946	
Augmentation des dettes financières (a) (b)		
<b>Ressources durables (I)</b>	<b>13 197</b>	<b>3 188</b>
Distributions de dividendes mises en paiement au cours de l'exercice - Prélèvements de l'exploitant		
Acquisitions d'éléments de l'actif immobilisé :		
- Immobilisations incorporelles	256	
- Immobilisations corporelles	9 858	
- Immobilisations financières		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (c)		
Réduction des capitaux propres (réduction de capital, retraits)		
Remboursements des dettes financières (a)	534	
<b>Emplois stables (II)</b>	<b>10 648</b>	
<b>Variation du fonds de roulement net global :</b>		
<b>Ressource nette (I - II)</b>	<b>2 549</b>	<b>3 188</b>
ou		
<b>Emploi net (II - I)</b>		

(a) Sauf concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(b) Hors primes de remboursement des obligations

(c) Montant brut transféré dans l'exercice

## TABLEAU DE FINANCEMENT P.C.G. 99

Utilisation de la variation du fonds de roulement net global	31/12/2006			31/12/2005
	Besoins (1)	Dégagements (2)	Solde (2-1) (*)	Solde (*)
<b>Variations des actifs d'exploitation</b>				
Stocks et en-cours				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients, cptes rat. et aut. créances d'exploitation (a)	25 188			
<b>Variation des dettes d'exploitation</b>				
Avances et acomptes reçus sur commandes				
Dettes fournisseurs, cptes rat. et aut. dettes d'exploitation (b)	19 993			
<b>Total</b>	<b>45 181</b>			
<b>Variation nette "Exploitation" (A)</b>			<b>- 45 181</b>	
Variation des autres débiteurs (a) (c)	2 481			
Variation des autres créditeurs (b)	103			
<b>Total</b>	<b>2 584</b>			
<b>Variation nette "Hors exploitation" (B)</b>			<b>- 2 584</b>	
<b>(A + B)</b>				
<b>Besoins en fonds de roulement de l'exercice</b>			<b>47 765</b>	
ou				
<b>Dégagements de fonds de roulement dans l'exercice</b>				
Variation des disponibilités		45 216		
Variations concours banc. courants et soldes créditeurs banque				
<b>Total</b>		<b>45 216</b>		
<b>Variation nette "Trésorerie" (C)</b>			<b>45 216</b>	
<b>Utilisation de la variation du fonds de roulement net global (A + B + C) :</b>				
<b>Emploi net (d)</b>			<b>2 549</b>	
ou				
<b>Ressource nette (e)</b>				

(a) Y compris charges constatées d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(b) Y compris produits constatés d'avance selon leur affectation à l'exploitation ou non

(c) Y compris les valeurs mobilières de placement

(d) Emploi net égal à la ressource nette dégagée par le calcul (I - II) du tableau I

(e) Ressource nette égale à l'emploi net dégagé par le calcul (II - I) du tableau I

(\*) Remarque : les montants sont assortis du signe (+) lorsque les dégagements l'emportent sur les besoins et du signe (-) dans le cas contraire.

## TABLEAU DE FINANCEMENT FSE 3 DE REALISATION

Budget global structure	338 737,66
Aides relatives aux réductions de charges (CNASEA, aides)	6 210,00
<b>Budget retenu pour la construction du projet FSE</b>	<b>324 527,66</b>

DEPENSES	RESSOURCES																															
<p>Depenses inéligibles ou déduites</p> <p>Depenses inéligibles (Dotation aux amortissements, frais financiers...)</p> <p>Equipement informatique</p> <p>Rallye santé</p> <p>Depenses déduites AFUJ</p> <p>Contributions en nature</p>	<p>Subvention totale DRTEFP</p> <p>Ressources inéligibles ou déduites</p> <p>Partie de la subvention DRTEFP</p> <p>Produits financiers</p> <p>Subvention investissement virée au cpte de résultat</p> <p>autres ressources (produits exceptionnels...)</p> <p>Rallye santé</p> <p>AFUJ (CIVIS)</p> <p>Contributions en nature</p> <p>Disponibilité DRTEFP = Subvention DRTEFP - dépenses inéligibles et déduites couvertes par la DRTEFP</p> <p><b>Ressources éligibles projet AIO</b></p>																															
<p>11 355,11</p> <p>4 220,66</p> <p>0,00</p> <p>0,00</p> <p>2 000,00</p> <p>3 015,00</p> <p><b>20 590,77</b></p> <p><b>303 936,89</b></p>	<p>130 606,00</p> <p>11 355,11</p> <p>1 998,68</p> <p>4 220,66</p> <p>1,09</p> <p>0,00</p> <p><b>2 000,00</b></p> <p><b>3 015,00</b></p> <p><b>21 690,54</b></p> <p><b>119 290,89</b></p> <p><b>303 936,89</b></p>																															
<p><b>Depenses éligibles projet AIO</b></p>	<p>Conseil Régional</p> <p>Autres collectivités locales</p> <p>PAP-ND, parrainage et autres actions d'accompagnement...</p> <p>Solde DRTEFP (variable d'ajustement)</p> <p><b>FSE Objectif 3, mesure 1</b></p> <p>Coût total de l'action</p> <p>% de FSE (48% maxi)</p>																															
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Projet 8 actualités (total dépenses X clé de répartition)</td> <td style="width: 40%; text-align: right;">Solde hors projet fse</td> </tr> <tr> <td>213 187,41</td> <td style="text-align: right;">90 749,48</td> </tr> </table>	Projet 8 actualités (total dépenses X clé de répartition)	Solde hors projet fse	213 187,41	90 749,48	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 60%;">Ressources publiques affectables</td> <td style="width: 20%;">Projet 8 actualités</td> <td style="width: 20%;">Solde hors projet fse</td> </tr> <tr> <td>81 339,00</td> <td>57 050,70</td> <td>24 285,30</td> </tr> <tr> <td>21 306,20</td> <td>24 202,64</td> <td>10 302,56</td> </tr> <tr> <td>13 660,00</td> <td></td> <td>13 500,00</td> </tr> <tr> <td></td> <td>76 589,28</td> <td>42 661,61</td> </tr> <tr> <td></td> <td>157 842,61</td> <td>90 749,48</td> </tr> <tr> <td></td> <td><b>55 344,80</b></td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>213 187,41</td> <td></td> </tr> <tr> <td></td> <td>25,96%</td> <td></td> </tr> </table>	Ressources publiques affectables	Projet 8 actualités	Solde hors projet fse	81 339,00	57 050,70	24 285,30	21 306,20	24 202,64	10 302,56	13 660,00		13 500,00		76 589,28	42 661,61		157 842,61	90 749,48		<b>55 344,80</b>			213 187,41			25,96%	
Projet 8 actualités (total dépenses X clé de répartition)	Solde hors projet fse																															
213 187,41	90 749,48																															
Ressources publiques affectables	Projet 8 actualités	Solde hors projet fse																														
81 339,00	57 050,70	24 285,30																														
21 306,20	24 202,64	10 302,56																														
13 660,00		13 500,00																														
	76 589,28	42 661,61																														
	157 842,61	90 749,48																														
	<b>55 344,80</b>																															
	213 187,41																															
	25,96%																															

Clé de répartition en  
 70,142

(\*) Actions périphériques ou connexes à l'action d'accompagnement (AIO) de la structure dont les dépenses sont parfaitement identifiées

## Répartition Analytique du Compte de Résultat 2006

		TOTAL	FSE (CIVIS inclus)	PAP	Activité PAIO (Permanence, Accueil...)	
<b>PRODUITS</b>						
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>						
741 110	SUBVENTION FDS FORM. PROFES.	130 606,00	76 589,28		54 016,72	58,641%
741 120	SUBVENTION AFIJ INS. PROFES.	2 000,00			2 000,00	
741 150	SUBVENTION OBJECTIF 3	55 344,80	55 344,80			100%
741 210	SUBVENTION CONSEIL REGIONAL	81 336,00	57 050,70		24 285,30	70,142%
741 220	SUBVENTION CONSEIL GENERAL	15 245,00	10 693,15		4 583,15	70,142%
741 225	SUBVENTION PAP	13 500,00		13 500,00		
741 230	SUBVENTION DES COMMUNES	22 275,20	13 509,49		8 765,71	(2-3015) x 70,142%
742 130	SUBVENTION RALLYE SANTE	0,00				
<b>TOTAL SUBV. D'EXPLOITATION</b>		<b>320 307,00</b>				
791 001	REMBT FRAIS DEPLACEMENTS	0,00			0,00	
791 002	REMBT INDEMNITES MALADIE	774,68			774,68	
791 003	REMBT FRAIS FORMATION	1 683,55			1 683,55	
791 004	PRIME ANPE	6 210,00			6 210,00	
700 000	PRODUITS FINANCIERS	1 098,68			1 098,68	
771 000	PRODUITS EXCEPT/OP. GEST.	1,09			1,09	
772 000	PROD. EXCEPT. /EX.ANTERIEUR	0,00			0,00	
777 000	SUBV. INV.VIR. RESULTAT	4 220,66			4 220,66	
<b>TOTAL PRODUITS</b>		<b>334 295,66</b>	<b>213 187,42</b>	<b>13 500,00</b>	<b>107 639,54</b>	

## Répartition Analytique du Compte de Résultat 2006

<b>CHARGES</b>						FSE
306 150	EDF	748,14	524,76	48,92	174,46	70,142%
306 160	EAU	271,26	190,27	17,74	63,26	70,142%
306 170	COMBUSTIBLES FUEL	1 935,00	1 357,25	126,53	451,22	70,142%
306 301	FOURNITURE PETIT EQUIPMT	7,78	5,46	0,51	1,81	70,142%
306 301	ENTRETIEN NETTOYAGE	165,03	115,76	10,79	38,48	70,142%
306 302	PETIT MAT/MOBILIER BUREAU	0,00	0,00	0,00	0,00	70,142%
306 400	FOURNITURES BUREAU	2 293,29	1 608,56	149,96	534,77	70,142%
306 410	FRAIS DE DUPLICATION	2 143,89	1 503,77	140,19	499,93	70,142%
313 200	LOYER DES LOCAUX	11 599,96	6 021,66	758,52	4 819,78	31-3015€)x70,142%
315 200	ENTRETIEN DES LOCAUX	270,52	189,75	17,69	63,08	70,142%
315 600	ENTRETIEN REP. MAINTENANCE	406,49	285,12	26,58	94,79	70,142%
316 000	ASSURANCES	814,83	571,54	53,28	190,01	70,142%
318 100	DOCUMENTATION GENERALE	2 028,86	1 423,08	132,67	473,11	70,142%
318 520	FRS FORMATION AFIJ	2 530,48			2 530,48	0,000%
522 600	HONORAIRES	8 925,62	6 260,61	583,65	2 081,37	70,142%
523 000	INFORMATION, PUBLICATIONS	65,78	46,14	4,30	15,34	70,142%
523 300	FOIRES ET EXPOSITIONS	30,00	21,04	1,96		
523 000	FRAIS DE DEPLACEMENTS	13 602,81	9 541,28	889,49	3 172,04	70,142%
625 600	MISSIONS ET RECEPTIONS	39,12		2,56	36,56	
626 010	AFFRANCHISSEMENTS	1 767,50	1 239,76	115,58	412,16	70,142%
626 020	TELECOM	5 179,41	3 632,94	338,68	1 207,79	70,142%
626 025	FRAIS CONNECTION ANPE	2 420,00		2 420,00		
627 000	FRAIS BANCAIRES	3,04		0,20	2,84	
628 000	DEPENSES RALLYE SANTE	0,00				
628 060	DEPENSES ACTION MARONNIERS	0,00			0,00	
628 100	COTISATIONS DIVERSES	320,00	224,45	20,92	74,62	70,142%
631 100	TAXES S/SALAIRES	11 609,00	7 844,78	759,11	3 005,11	67,575%
633 300	FORMATION CONTINUE	5 337,00	3 674,95	348,99	1 313,06	68,858%
641 000	REM. PERS. ENSEIGNANTS	142 310,04	91 511,05	9 305,65	41 493,34	64,304%
641 100	IND. PRECARITE	3 156,90		206,43	2 950,47	
641 106	REM. PERS. ADMINISTRATIF	36 313,65	25 471,12	2 374,55	8 467,98	70,142%
641 107	REM. PERS. DE SERVICE	2 919,69	2 047,93	190,92	680,84	70,142%
641 200	CONGES PAYES	1 429,47		93,47	1 336,00	
645 100	CH. PATR. URSSAF ENSEIGNANTS	39 498,32	26 690,99	2 582,80	10 224,53	67,575%
645 103	CH. PATR. URSSAF ADMINISTRATIF	6 215,69	4 359,81	406,44	1 449,44	70,142%
645 104	CH. PATR. URSSAF PERS. SERVICE	300,73	210,94	19,66	70,13	70,142%
645 105	CH. PATR. CRI PREVOYANCE	2 027,12	1 395,83	132,55	498,74	68,858%
645 200	CH. PATR. S/C.PAYES	764,95		50,02	714,93	
645 300	CH. PATR. IRCANTEC RETRAITE	6 579,40	4 530,44	430,23	1 618,73	68,858%
645 305	CH. PATR. CGIC PREV. CADRES	674,26	402,80	37,55	133,91	70,142%
645 400	CH. PATR. ASSEDIC	7 827,14	5 389,61	511,82	1 925,71	68,858%
647 500	MEDECINE DU TRAVAIL	838,26	577,21	54,81	206,24	68,858%
681 110	DOT. AMORT.IMMO INCORP.	422,00		27,59	394,41	
681 120	DOT. AMORT.IMMO CORP.	5 491,75		359,11	5 132,64	
671 000	CH. EXCEPT. S/OP. GESTION	0,00		0,00	0,00	
672 000	CH. EXCEPT./EX. ANTERIEURS	87,00		5,69	81,31	
689 000	ENGTS A REAL./SUBV AFIJ	5 479,08			5 479,08	
789 000	REP. SUBV. AFIJ NON UTIL./EX. ANT.	-6 012,60			-6 012,60	
<b>TOTAL CHARGES</b>		<b>330 737,66</b>	<b>208 870,65</b>	<b>23 758,11</b>	<b>98 101,90</b>	
Résultat par action en 2006 =			4 316,77	-10 258,11	9 537,64	

**Résultat d'exercice 2006 = 3 558,00 €**

*Sur le FSE sont retirées toutes les dépenses et ressources inéligibles (actions spécifiques, dotation aux amortissements, contributions en nature, frais financiers et autres postes exceptionnels)*