

**Patrice DE MAUBEUGE**

EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

8, rue Nungesser et Coli  
35200 RENNES

Tél : 02 99 53 16 00  
Fax : 02 99 53 12 13

**ASSOCIATION CRES**

**4 A , rue du Bignon**

**35000 RENNES**

**RAPPORT DE L'AUDITEUR DE GESTION**

**ASSEMBLEE GENERALE DU 20 JUIN 2007**

**Exercice Social**  
**du 01/01/2006 au 31/12/2006**

## **RAPPORT GENERAL SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

Messieurs,

En exécution de la mission contractuelle qui nous a été confiée par votre conseil d'administration,

Nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le 31 décembre 2006 sur :

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

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

### **I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Nous avons effectué notre audit selon les normes 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 les 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 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article l 225- 235 du Code de Commerce introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> Août 2003, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justifications particulières

## III - VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes 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 d'activité et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Rennes, le 15 Juin 2007-

**Patrice de Maubeuge**  
**Auditeur de gestion**



## DETAIL BILAN ACTIF

<b>ACTIF</b>	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		371	371	100.00
20500000 LOGICIELS	627	627		
28050000 AMORT LOGICIELS	627	256	371	144.68
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 879	7 771	1 892	24.34
21830000 MAT BUREAU & MAT INFORMAT	25 142	23 340	1 802	7.72
21840000 MOBILIER	5 811	5 811		
28183000 AMORT.MATERIEL DE BUREAU	20 388	17 084	3 305	19.35
28184000 AMORT.MOBILIER	4 686	4 297	389	9.05
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>5 879</b>	<b>8 141</b>	<b>2 263</b>	<b>27.79</b>
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	136 496	39 894	96 602	242.15
41110000 CLIENTS ET COMPTES RATTAC	136 496	39 894	96 602	242.15
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	4 550		4 550	
49100000 PROVISION POUR DEPREC. CLIENTS	4 550		4 550	
AUTRES CREANCES	7 440	5 574	1 866	33.48
40970000 FOURNISSEURS AUTRES AV	169		169	
46870000 DIV-PRODUITS A RECEVOIR	7 270	5 574	1 696	30.44
DISPONIBILITES	213 460	53 670	159 790	297.73
51200000 BANQUE BFCC	191 573	53 670	137 904	256.95
51201000 LIVRET BFCC	21 887		21 887	
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>357 395</b>	<b>99 138</b>	<b>258 258</b>	<b>260.50</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>363 274</b>	<b>107 279</b>	<b>255 995</b>	<b>238.63</b>

**DETAIL BILAN PASSIF**

PASSIF	Exercice N 31/12/2006 12	Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
AUTRES RESERVES	12 113	16 222	4 109	25.33
10680000 FONDS ASSOCIATIF	12 113	16 222	4 109	25.33
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	33 939	4 109	29 831	725.99
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>21 826</b>	<b>12 113</b>	<b>9 713</b>	<b>280.18</b>
FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	262 556		262 556	
19410000 FONDS DEDIES	262 556		262 556	
<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>	<b>262 556</b>		<b>262 556</b>	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	66 962	40 641	26 321	64.77
40110000 FOURNISSEURS ET COMPTES R	57 022	34 990	22 031	62.96
40810000 FOURNISSEURS FACT N/PARVE	9 940	5 650	4 290	75.92
DETTES FISCALES ET SOCIALES	54 711	28 292	26 419	93.38
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	2 661	2 894	234	8.07
42860000 AUTRES CHARGES A PAYER	10 073		10 073	
43100000 SECURITE SOCIALE	29 960	12 951	17 009	131.33
43720000 RETRAITE SALARIES CGIS	6 560	5 849	711	12.16
43721000 GROUPE MORNAY	146		146	
43740000 ORG. SOC. ASSEDIC	2 485	2 852	367	12.87
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONG	2 509	2 615	107	4.08
44700000 TAXE SUR LES SALAIRES	317	1 130	813	71.95
AUTRES DETTES		5 405	5 405	100.00
46702000 INPES		5 405	5 405	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	871	20 828	19 957	95.82
48710000 SUBVENTION CONSTATEES D A	871	20 828	19 957	95.82
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>122 544</b>	<b>95 165</b>	<b>27 379</b>	<b>28.77</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>63 274</b>	<b>107 279</b>	<b>255 995</b>	<b>238.63</b>

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2006 12	Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	424	140	285	204.14
70610000 ADHESIONS	120	120		
70850000 DIVERS REMBOURSEMENTS	304	20	285	NS
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	424	140	285	204.14
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	779 966	346 999	432 967	124.77
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATIO	112 735	112 735		
74010000 SUBVENTION SUR PROGRAMME	667 231	239 003	428 228	179.17
74020000 SUBVENTIONS PLURIANNUELLE INC.		4 739	4 739	100.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	19 851	21 433	1 581	7.38
79100000 RBT CNASEA	9 263	10 022	759	7.58
79105000 PRISE EN CHARGE UNIFORMAT	8 441	4 514	3 927	86.99
79110000 INDEMNITES JOURNALIERES SS	2 148	6 896	4 749	68.86
AUTRES PRODUITS	87	51	36	70.01
75800000 PROD. DIVERS GESTION COUR	87	51	36	70.01
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>1 800 328</b>	<b>368 622</b>	<b>1 431 706</b>	<b>117.11</b>
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	120	48	72	150.52
60225000 FOURNIT DE BUREAU	120	48	72	150.52
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	310 381	157 632	152 749	96.90
60500000 ACHATS MAT, EQUIPT & TRAV		185	185	100.00
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIV	677	813	137	16.81
61000000 SERVICES EXTERIEURS	274 836	129 206	145 630	112.71
61020000 PREST FORMAT CONTINUE	417		417	
61300000 LOCATIONS SALLES	293	588	295	50.16
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	727	698	30	4.27
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	737	772	35	4.51
61835000 FR DE FORMATION CONTINUE	3 860	2 660	1 200	45.11
61850000 FRAIS COLLOQUES, SEMIN., CO	350		350	
62260000 HONORAIRES COMPTABILITE	3 258	2 684	574	21.37
62300000 PHOTOCOPIES, PUBLICITE, P	3 714	3 516	197	5.62
62500000 DEPLACEMENTS PERSONNELS	2 747	3 260	513	15.74
62510000 DEPLACEMENTS INTERVENANTS	8 119	4 569	3 550	77.68
62560000 MISSIONS	4 425	978	3 448	352.65
62570000 RECEPTIONS	732	2 601	1 869	71.86
62600000 FRAIS POSTAUX	2 578	2 738	160	5.83
62610000 FRAIS DE TELEPHONE	1 400	1 127	273	24.23
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASS	251		251	
62800000 DIVERS	1 260	1 236	24	1.94
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	13 172	8 690	4 482	51.58
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	10 561	6 260	4 301	68.71
63330000 PART EEMPL FOR PROF CONT O	2 611	2 430	181	7.45
SALAIRES ET TRAITEMENTS	155 387	143 262	12 125	8.46
64110000 SALAIRES, APPOINTMNTS, COMM.	151 856	138 384	13 473	9.74
64120000 CONGES PAYES	234	291	57	19.63
64140000 SALAIRES APPOINTEMENTS	3 764	5 169	1 405	27.18

## DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2006 12	Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>CHARGES SOCIALES</b>	68 257	58 166	10 091	17.35
64510000 COTISATIONS URSSAF	45 408	39 005	6 403	16.42
64530000 COTISATION RETRAITE MORNA	15 526	12 828	2 698	21.03
64540000 COTISATIONS AUX ASSEDIC	6 866	6 050	816	13.50
64550000 CHARGES SOC. SUR CONGES P	107	166	59	35.57
64750000 MEDECINE TRAVAIL,PHARMACI	563	449	115	25.60
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>	4 065	4 480	415	9.27
68111000 DOT AMORT-IMMO INCORPORELLES	371	256	115	44.68
68112000 DOT AMORT-IMMO CORPORELLE	3 694	4 224	530	12.54
<b>DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT</b>	4 550		4 550	
68174000 DOT.AUX PROV.CLIENTS DOUTEUX	4 550		4 550	
<b>AUTRES CHARGES</b>	132	157	25	15.85
65440000 CREANCES DES EXERCICES ANT	120		120	
65800000 CHARGES DIV. GESTION COUR	12	157	145	92.37
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	856 064	372 435	483 629	49.30
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	244 265	3 812	248 077	NS
<b>AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES</b>	387		387	
76801000 INTERETS COMPTE LIVRET	387		387	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	387		387	
<b>INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES</b>		296	296	100.00
66110000 CHARGES FINANCIERES		163	163	100.00
66800000 AUTRES CHARGES FINANCIERE		134	134	100.00
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>		296	296	100.00
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	387	296	89	230.36
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	244 651	4 109	248 760	NS
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	16 034		16 034	
67100000 CHARG EXCEPT SUR OPERAT	15 791		15 791	
67200000 CHARGES EXCEP./EXERC. ANT	243		243	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	16 034		16 034	
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	16 034		16 034	
<b>TOTAL PRODUITS</b>	800 715	369 622	432 093	117.22
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	572 098	372 731	199 367	53.49
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	228 617	4 109	232 726	NS
<b>ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>	262 556		262 556	
68940000 ENGAGEMENTS A REALISER	262 556		262 556	







Alain PRUDHOMME  
David SAUVAGE  
Michel SAUVAGE  
Experts-Comptables  
Commissaires aux Comptes

Catherine RENAULT  
Expert-Comptable

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

---

## COMPTES ANNUELS

---

ASSOCIATION CRES BRETAGNE  
ORGANISATIONS ASSOCIATIVES NCA  
4 A RUE DU BIGNON  
35000 RENNES

Siège social :  
Avenue des Fontaines  
35310 CHAVAGNE

Tel. 02 99 60 99 60 - Fax. 02 99 66 99 70  
e-mail : [chavagne@sabim.eu](mailto:chavagne@sabim.eu) - [www.sabim.eu](http://www.sabim.eu)

11 rue Saint-Jacques  
35000 Rennes  
02 99 60 99 60

Tel. 02 99 60 99 60 - Fax. 02 99 66 99 70

**ASSOCIATION CRES BRETAGNE**

**4 A RUE DU BIGNON**

**35000 RENNES**

*Dossier financier de l'exercice en Euros  
Période du 01/01/2006 au 31/12/2006*

*Activité principale de l'entreprise : ORGANISATIONS ASSOCIATIVES NCA*

Nous vous présentons ci-après le dossier financier qui se décompose ainsi :

- Les comptes annuels
- Les autres états

Fait à Rennes

Le 18/05/2007



**Michel SAUVAGE**  
Expert Comptable

**SA BMS Expertise Comptable**

*Avenue des Fontenelles ZA*

**35310 CHAVAGNE**

ASSOCIATION CRES BRETAGNE

4 A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

**COMPTES ANNUELS du 01/01/2006 au 31/12/2006**

	Pages
- <i>Attestation des comptes</i>	1
 <b><u>COMPTES ANNUELS</u></b>	
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Annexe</i>	6 à 9
- <i>Détail bilan</i>	10 et 11
- <i>Détail Compte de résultat</i>	12 à 14
 <b><u>AUTRES ETATS</u></b>	
- <i>Etat des Immobilisations</i>	15 et 16

**SA BMS Expertise Comptable**  
Avenue des Fontenelles Z A

35310 CHAVAGNE

## ATTESTATION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association

ASSOCIATION CRES BRETAGNE  
4 A RUE DU BIGNON  
35000 RENNES

pour l'exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006,

et conformément à nos accords , j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit, et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 16 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan,	363 274.01 Euros
- Produits d'exploitation,	800 328.47 Euros
- Résultat net comptable,	(33 939.46) Euros

Fait à Rennes  
Le 18/05/2007



Michel SAUVAGE  
Expert Comptable

ASSOCIATION CRES BRETAGNE

4 A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

## COMPTES ANNUELS

***SA BMS Expertise Comptable***  
*Avenue des Fontenelles ZA*

*35310 CHAVAGNE*

**BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N 31/12/2006			Exercice N-1 31/12/2005		Ecart N / N-1	
	Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et de développement							
Concessions, Brevets et droits similaires	627	627		371	371	100.00	
Fonds commercial (1)							
Autres immobilisations incorporelles							
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques Matériel et outillage							
Autres immobilisations corporelles	30 954	25 075	5 879	7 771	1 892	24.34	
Immobilisations en cours							
Avances et acomptes							
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
<b>TOTAL I</b>							
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</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							
<b>CREANCES (3)</b>							
Créances usagers et comptes rattachés	141 046	4 550	136 496	39 894	96 602	242.15	
Autres créances	7 440		7 440	5 574	1 866	33.48	
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	213 460		213 460	53 670	159 790	297.73	
Charges constatées d'avance (3)							
<b>TOTAL III</b>							
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>							

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

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/ N-1	
		31/12/2006 - 12	31/12/2005 - 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	12 113	16 222	4 109	25.33
	Report à nouveau				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>				
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	<b>TOTAL I</b>				
	<b>Comptes de liaison</b>				
	<b>TOTAL II</b>				
FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	262 556		262 556	
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>TOTAL III</b>				
DETTES	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	66 962	40 641	26 321	64.77
	Dettes fiscales et sociales	54 711	28 292	26 419	93.38
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		5 405	5 405	100.00
	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	871	20 828	19 957	95.82
	<b>TOTAL IV</b>				
	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>				

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

121 673

74 337

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	424	140	285	204.14
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	779 966	346 999	432 967	124.77
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	19 851	21 433	1 581	7.38
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	87	51	36	70.01
<b>TOTAL I</b>				
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	120	48	72	150.52
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	310 381	157 632	152 749	96.90
Impôts, taxes et versements assimilés	13 172	8 690	4 482	51.58
Salaires et traitements	155 387	143 262	12 125	8.46
Charges sociales	68 257	58 166	10 091	17.35
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	4 065	4 480	415	9.27
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	4 550		4 550	
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	132	157	25	15.85
<b>TOTAL II</b>				
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2006 -12	31/12/2005 -12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	387		387	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL V</b>				
<b>CHARGES FINANCIERES</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		296	296	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>TOTAL VII</b>				
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 034		16 034	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>TOTAL VIII</b>				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>				
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>				
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>				
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	262 556		262 556	

ASSOCIATION CRES BRETAGNE  
A RUE DU BIGNON

5000 RENNES

**ANNEXE DU 01/01/2006 AU 31/12/2006**

***SA BMS Expertise Comptable***  
*Avenue des Fontenelles.ZA*

35310 CHAVAGNE

ANNEXE

**SOMMAIRE**

	page
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	6
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	6
Permanence ou changement de méthodes	6
Informations générales complémentaires	6
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	7
Etat des amortissements	7
Etat des provisions	7
Etat des échéances des créances et des dettes	8
Evaluation des immobilisations corporelles	8
Evaluation des amortissements	8
Evaluation des créances et des dettes	8
Produits à recevoir	8
Charges à payer	9
Charges et produits constatés d'avance	9
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT</b>	
Valorisation des contributions volontaires	9
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Engagement en matière de pensions et retraites	9

NA = Non Applicable NS = Non significative

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 363 274.01 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 800 328.47 Euros et dégagant un déficit de 33 939.46- Euros .

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

### **REGLES ET METHODES COMPTABLES**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice.

#### **Changement de méthode**

##### **Changements de méthodes :**

Les ressources affectées par tiers financeurs à des projets définis sont, à compter de l'année 2006, comptabilisées en " Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement " dès lors que ces ressources n'ont pas été utilisées à la fin de l'exercice.

Le compte de charges " engagements à réaliser sur ressources affectées " constate l'engagement pris par le CRES de poursuivre la réalisation desdits projets.  
Fonds dédiés à la fin de l'exercice : 262 556 €.

#### **Informations générales complémentaires**

### **COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	627		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 152		1 802
<b>TOTAL</b>	<b>29 152</b>		<b>1 802</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>29 779</b>		<b>1 802</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			627	627
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			30 954	30 954
<b>TOTAL</b>			<b>30 954</b>	<b>30 954</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>31 581</b>	<b>31 581</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	256	371		627
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	21 381	3 694		25 075
<b>TOTAL</b>	<b>21 381</b>	<b>3 694</b>		<b>25 075</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>21 637</b>	<b>4 065</b>		<b>25 702</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	371				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 694				
<b>TOTAL</b>	<b>3 694</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>4 065</b>				

**Etat des provisions**

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		4 550			4 550
<b>TOTAL</b>		<b>4 550</b>			<b>4 550</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>4 550</b>			<b>4 550</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>		<b>267 106</b>			

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>			
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	4 550	4 550	
Débiteurs divers	136 496	136 496	
	7 440	7 440	
<b>TOTAL</b>	<b>148 485</b>	<b>148 485</b>	

<b>Etat des dettes</b>				
	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	66 962	66 962		
Personnel et comptes rattachés	12 734	12 734		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	41 660	41 660		
Autres impôts taxes et assimilés	317	317		
Produits constatés d'avance	871	871		
<b>TOTAL</b>	<b>122 544</b>	<b>122 544</b>		

**Evaluation des immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 an
Matériel de bureau et inform.	Linéaire	4 ans à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans à 10 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan :
Autres créances
Total

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 940
Dettes fiscales et sociales	15 243
Total	25 183

**Charges et produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	871
Total	871

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

**Valorisation des contributions volontaires**

**- Contributions Volontaires**

Les contributions volontaires fournies par les bénévoles de l'Association ne sont pas valorisées.

**- Contributions en Locaux**

Les locaux administratifs sont mis à la mise à disposition gratuite de l'Association.

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

**Engagement en matière de pensions et retraites**

Les indemnités de départ en retraite ne sont pas comptabilisées.

**DETAIL BILAN ACTIF**

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		371	371	100.00
20500000 LOGICIELS	627	627		
28050000 AMORT LOGICIELS	627	256	371	144.68
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 879	1 771	4 108	24.34
21830000 MAT BUREAU & MAT INFORMAT	25 142	23 340	1 802	7.72
21840000 MOBILIER	5 811	5 811		
28183000 AMORT.MATERIEL DE BUREAU	20 388	17 084	3 305	19.35
28184000 AMORT.MOBILIER	4 686	4 297	389	9.05
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	136 496	39 894	96 602	242.15
41110000 CLIENTS ET COMPTES RATTAC	136 496	39 894	96 602	242.15
41600000 CLIENTS DOUTEUX OU LITIGIEUX	4 550		4 550	
49100000 PROVISION POUR DEPREC. CLIENTS	4 550		4 550	
AUTRES CREANCES	7 440	5 574	1 866	33.48
40970000 FOURNISSEURS AUTRES AV	169		169	
46870000 DIV-PRODUITS A RECEVOIR	7 270	5 574	1 696	30.44
DISPONIBILITES	213 450	53 670	159 780	297.73
51200000 BANQUE BFCC	191 573	53 670	137 904	256.95
51201000 LIVRET BFCC	21 887		21 887	



**DETAIL BILAN PASSIF**

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
AUTRES RESERVES	12 113	16 222	4 109	25.33
10680000 FONDS ASSOCIATIF	12 113	16 222	4 109	25.33
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	33 939	74 109	29 831	725.99
<b>FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT</b>				
FONDS DEDIES SUR SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	262 556		262 556	
19410000 FONDS DEDIES	262 556		262 556	
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES</b>				
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	66 962	40 844	26 821	64.77
40110000 FOURNISSEURS ET COMPTES R	57 022	34 990	22 031	62.96
40810000 FOURNISSEURS FACT N/PARVE	9 940	5 650	4 290	75.92
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>				
DETTES FISCALES ET SOCIALES	52 711	28 292	28 419	43.94
42820000 DETTES PR POUR CONGES A P	2 661	2 894	234	8.07
42860000 AUTRES CHARGES A PAYER	10 073		10 073	
43100000 SECURITE SOCIALE	29 960	12 951	17 009	131.33
43720000 RETRAITE SALARIES CGIS	6 560	5 849	711	12.16
43721000 GROUPE MORNAY	146		146	
43740000 ORG. SOC. ASSEDI	2 485	2 852	367	12.87
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONG	2 509	2 615	107	4.08
44700000 TAXE SUR LES SALAIRES	317	1 130	813	71.95
<b>AUTRES DETTES</b>				
AUTRES DETTES		5 405	5 405	100.00
46702000 INPES		5 405	5 405	100.00
<b>PRODUITS CONSTATES D'AVANCE</b>				
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	871	20 828	19 957	95.82
48710000 SUBVENTION CONSTATEES D A	871	20 828	19 957	95.82

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2006 12	31/12/2005 12	Euros	%
<b>PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES</b>	<b>424</b>	<b>140</b>	<b>285</b>	<b>204.14</b>
70610000 ADHESIONS	120	120		
70850000 DIVERS REMBOURSEMENTS	304	20	285	NS
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>424</b>	<b>140</b>	<b>285</b>	<b>204.14</b>
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>	<b>779 966</b>	<b>346 999</b>	<b>432 967</b>	<b>124.77</b>
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATIO	112 735	112 735		
74010000 SUBVENTION SUR PROGRAMME	667 231	239 003	428 228	179.17
74020000 SUBVENTIONS PLURIANNUELLE INC.		4 739	4 739	100.00
<b>REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES</b>	<b>19 851</b>	<b>21 433</b>	<b>1 581</b>	<b>7.38</b>
79100000 RBT CNASEA	9 263	10 022	759	7.58
79105000 PRISE EN CHARGE UNIFORMAT	8 441	4 514	3 927	86.99
79110000 INDEMNITES JOURNALIERES SS	2 148	6 896	4 749	68.86
<b>AUTRES PRODUITS</b>	<b>87</b>	<b>51</b>	<b>36</b>	<b>70.01</b>
75800000 PROD. DIVERS GESTION COUR	87	51	36	70.01
<b>ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS</b>	<b>120</b>	<b>48</b>	<b>72</b>	<b>150.52</b>
60225000 FOURNIT DE BUREAU	120	48	72	150.52
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>	<b>310 381</b>	<b>157 632</b>	<b>152 749</b>	<b>96.90</b>
60500000 ACHATS MAT, EQUIPT & TRAV		185	185	100.00
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIV	677	813	137	16.81
61000000 SERVICES EXTERIEURS	274 836	129 206	145 630	112.71
61020000 PREST FORMAT CONTINUE	417		417	
61300000 LOCATIONS SALLES	293	588	295	50.16
61600000 PRIMES D'ASSURANCES	727	698	30	4.27
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	737	772	35	4.51
61835000 FR DE FORMATION CONTINUE	3 860	2 660	1 200	45.11
61850000 FRAIS COLLOQUES, SEMIN., CO	350		350	
62260000 HONORAIRES COMPTABILITE	3 258	2 684	574	21.37
62300000 PHOTOCOPIES, PUBLICITE, P	3 714	3 516	197	5.62
62500000 DEPLACEMENTS PERSONNELS	2 747	3 260	513	15.74
62510000 DEPLACEMENTS INTERVENANTS	8 119	4 569	3 550	77.68
62560000 MISSIONS	4 425	978	3 448	352.65
62570000 RECEPTIONS	732	2 601	1 869	71.86
62600000 FRAIS POSTAUX	2 578	2 738	160	5.83
62610000 FRAIS DE TELEPHONE	1 400	1 127	273	24.23
62700000 SERVICES BANCAIRES ET ASS	251		251	
62800000 DIVERS	1 260	1 236	24	1.94
<b>IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES</b>	<b>14 172</b>	<b>1 690</b>	<b>12 482</b>	<b>61.58</b>
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	10 561	6 260	4 301	68.71
63330000 PART EMLP FOR PROF CONT O	2 611	2 430	181	7.45
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>	<b>155 387</b>	<b>143 262</b>	<b>12 125</b>	<b>8.46</b>
64110000 SALAIRES, APPOINTMTS, COMM.	151 856	138 384	13 473	9.74
64120000 CONGES PAYES	234	291	57	19.63
64140000 SALAIRES APPOINTEMENTS	3 764	5 169	1 405	27.18

**DETAIL COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N/N-1	
	31/12/2006/12	31/12/2005/12	Euros	%
<b>CHARGES SOCIALES</b>	68 257	58 166	10 091	17.35
64510000 COTISATIONS URSSAF	45 408	39 005	6 403	16.42
64530000 COTISATION RETRAITE MORNA	15 526	12 828	2 698	21.03
64540000 COTISATIONS AUX ASSEDIC	6 866	6 050	816	13.50
64550000 CHARGES SOC. SUR CONGES P	107	166	59	35.57
64750000 MEDECINE TRAVAIL, PHARMACI	563	449	115	25.60
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>	4 065	4 480	415	9.27
68111000 DOT AMORT-IMMO INCORPORELLES	371	256	115	44.68
68112000 DOT AMORT-IMMO CORPORELLE	3 694	4 224	530	12.54
<b>DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT</b>	4 550		4 550	
68174000 DOT.AUX PROV.CLIENTS DOUTEUX	4 550		4 550	
<b>AUTRES CHARGES</b>	162	157	25	15.85
65440000 CREANCES DES EXERCICES ANT	120		120	
65800000 CHARGES DIV. GESTION COUR	12	157	145	92.37
<b>AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES</b>	387		387	
76801000 INTERETS COMPTE LIVRET	387		387	
<b>INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES</b>		296	296	100.00
66110000 CHARGES FINANCIERES		163	163	100.00
66800000 AUTRES CHARGES FINANCIERE		134	134	100.00
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION</b>	15 934		15 934	
67100000 CHARG EXCEPT SUR OPERAT	15 791		15 791	
67200000 CHARGES EXCEP./EXERC. ANT	243		243	
<b>ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES</b>	262 556		262 556	
68940000 ENGAGEMENTS A REALISER	262 556		262 556	



ASSOCIATION CRES BRETAGNE

A RUE DU BIGNON

35000 RENNES

## **AUTRES ETATS**

***SA BMS Expertise Comptable***  
*Avenue des Fontenelles Z A*

*35310 CHAVAGNE*

**ETAT DES IMMOBILISATIONS**

pte : 20500000 LOGICIELS

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
019 000	LOGICIEL CIEL COMPTA	238.00	290705	L 100,00	101.72	136.28	238.00		
020 000	MICROSOFT OFFICE EDITION PME 2003 (Word, Excel, PowerPoint)	389.09	090805	L 100,00	154.57	234.52	389.09		

pte : 21830000 MAT BUREAU & MAT INFORMAT

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
0002 000	MATERIEL DE BUREAU	455.82	290995	L 20,00	455.82		455.82		
0006 000	ORDI PC DOC	1 985.62	201198	L 25,00	1 985.62		1 985.62		
0007 000	ORDI IMAC FNAC	593.33	091199	L 25,00	593.33		593.33		
0008 000	ORDI IMAC FNAC	580.31	291199	L 25,00	580.31		580.31		
0009 000	IMPRIMANTE CARTE MEMO	4 482.74	190701	L 20,00	3 989.65	493.09	4 482.74		
0010 000	G4 NADEGE / SYMBIOSE	5 316.71	190701	L 20,00	4 731.86	584.85	5 316.71		
0012 000	POSE RESEAU INFO SYMBIOSE	2 187.91	131101	L 20,00	1 808.66	379.25	2 187.91		
0013 000	G3 MARIE SYMBIOSE	1 434.00	060602	L 20,00	1 023.72	286.80	1 310.52	123.48	
0014 000	G3 AMP SYMBIOSE	1 260.58	050202	L 20,00	984.67	252.12	1 236.79	23.79	
0015 000	SYSTEME OS X DREAMWEAVER/G4COM	1 050.00	071004	L 20,00	259.00	210.00	469.00	581.00	
0016 000	ORDINATEUR PC DELL DOC	1 289.28	251004	L 20,00	305.13	257.86	562.99	726.29	
0017 000	PC MICROSCOPE ATHLON	1 049.00	290705	L 20,00	89.67	209.80	299.47	749.53	
0018 000	IMPRIMANTE LASER BROTHER HL 2030	129.00	290705	L 20,00	11.03	25.80	36.83	92.17	
0021 000	MISE A JOUR ORDI COMM EJ	1 526.00	180205	L 20,00	265.06	305.20	570.26	955.74	
0022 000	PORTABLE IBOOK	1 802.00	030306	L 20,00		300.17	300.17	1 501.83	

mpa : 21840000 MOBILIER

Immo	Libellé	Immobilisations			Amortissements			Valeur Résiduelle	Date Cession
		Montant HT	Date	Taux	Antérieur	Exercice	Total		
0001 000	ARMOIRES RIDEAUX BASSES	1 029.40	010598	L 20,00	1 029.40		1 029.40		
0002 000	COB	441.25	210999	L 20,00	441.25		441.25		
0003 000	MOBILIER DE BUREAU	1 230.28	240795	L 10,00	1 230.28		1 230.28		
0004 000	MOBILIER COB AMP	341.93	260501	L 12,50	196.49	42.74	239.23	102.70	
0005 000	COB BUREAU NADEGE	632.50	040901	L 12,50	341.94	79.06	421.00	211.50	
0006 000	COB SALLE R BURSONIA ARM AMP	853.12	221001	L 12,50	447.00	106.64	553.64	299.48	
0007 000	COB TABLE SALLE R	172.12	231101	L 12,50	88.35	21.52	109.87	62.25	
0008 000	COB BUREAU PEGGY	618.01	280202	L 12,50	296.77	77.25	374.02	243.99	
0009 000	ETAGERES DOC CAMIF	492.61	300402	L 12,50	225.96	61.58	287.54	205.07	

## ETAT DES IMMOBILISATIONS

capitulatif général

Valeur brute mobilisation au début de l'exercice	Augmentations				Diminutions			Valeur brute Immo. fin exercice
	Réévaluation	Acquisition	Poste/Poste	Total	Cession	Poste/Poste	Total	
29 778.61		1 802.00		1 802.00				31 580.61

Montants des amortissements au début de l'exercice	Augmentations / Dotations de l'exercice				Diminutions Amort. sortis de l'actif	Montant Amortissements fin exercice	Amortissements dérogatoires	
	Linéaires	Dégressif	Exceptionnels	Total			Dotations	Reprises
21 637.26	4 064.53			4 064.53		25 701.79		