

## Associés

**Josette LARUE**

**Claude PARÉ**

*DESS Fonctions Humaines et Droit Social  
DU de Gestion fiscale  
DES de gestion de patrimoine  
Expert Près de la Cour d'Appel d'Orléans*

**Mesdames Messieurs les Membres  
de la L'association ESPACE  
40 RUE PERIER  
45200 MONTARGIS**

**Experts Comptables  
Commissaires aux Comptes**

## RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

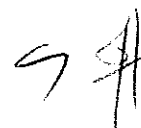
### SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006, sur :

- Le contrôle des comptes annuels tels qu'ils sont annexés au présent rapport
- La justification des appréciations.
- Les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

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



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

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

Nous certifions que les comptes annuels sont, aux regards des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

## **II - JUSTIFICATION DES APPRÉCIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi sécurité financière du 1er août 2003, les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

## **III - VÉRIFICATIONS ET INFORMATIONS SPÉCIFIQUES :**

Nous avons également procédé conformément aux normes de la profession, 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à CHÂTEAUNEUF SUR LOIRE  
(LOIRET)

Le : VINGT TROIS MARS  
DEUX MILLE SEPT



# Bilan

Association  
ESPACE

Au : 31/12/2006

**EUR**

\* Mission Comptes annuels-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	au : 31/12/2005
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et développement				
	Concessions, logiciels et droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Immobilisations incorporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Total</b>				
Actif immobilisé Immobilisations corporelles	Terrains				
	Constructions				
	Inst. techniques, mat. out. industriels	2 636	202	2 433	
	Autres immobilisations corporelles	54 977	30 244	24 733	18 800
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	<b>Total</b>	<b>57 613</b>	<b>30 446</b>	<b>27 167</b>	<b>18 800</b>
Immobilisations financières (2)	Participations				
	Créances rattachées à des participat.				
	Titres immob. activité de portefeuille				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières	2 250		2 250	1 500
	<b>Total</b>	<b>2 250</b>		<b>2 250</b>	<b>1 500</b>
	<b>Total I</b>	<b>59 863</b>	<b>30 446</b>	<b>29 417</b>	<b>20 300</b>
Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnement.				
	En cours de production biens et services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Total</b>				
Actif circulant Créances (3)	Avces et acptes versés sur commandes				
	Créances usagers et comptes rattachés	39 762		39 762	2 901
	Autres créances				21 710
	<b>Total</b>	<b>39 762</b>		<b>39 762</b>	<b>24 611</b>
Divers	Autres titres				
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	222 402		222 402	63 106
	Charges constatées d'avance (4)				
	<b>Total II</b>	<b>262 164</b>		<b>262 164</b>	<b>87 718</b>
	Charges à répartir sur plusieurs exercices III				
	Primes de remboursement des emprunts IV				
	Ecart de conversion Actif V				
	<b>Total de l'actif (I+II+III+IV+V)</b>	<b>322 028</b>	<b>30 446</b>	<b>291 582</b>	<b>108 018</b>
Renvois	(1) Dont droit au bail				
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières				
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)				
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents				
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle				
	Dons en nature restant à vendre				
	Autres				

# Bilan

## ESPACE

Au : 31/12/2006

**EUR**

\* Mission Comptes annuels-Voir le rapport de l'Expert Comptable

<b>Passif (avant répartition)</b>		Exercice	Exercice précédent
<b>Fonds propres</b>	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	8 291	6 154
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	61 649	61 649
	Report à nouveau	-28 706	-6 717
	Résultat de l'exercice	143 489	-21 989
<b>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 par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
<b>Total</b>	<b>I</b>	<b>184 724</b>	<b>39 097</b>
<b>Provisions et fonds dédiés</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	11 232	5 778
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	22 000	
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total</b>	<b>II</b>	<b>33 232</b>	<b>5 778</b>
<b>Dettes</b>	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 212	4 735
	Dettes fiscales et sociales	59 946	52 400
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 561	5 080
	Autres dettes	904	926
Instrument de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)			
<b>Total</b>	<b>III</b>	<b>73 625</b>	<b>63 142</b>
Ecart de conversion passif	<b>IV</b>		
<b>Total du passif</b>	<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>291 582</b>	<b>108 018</b>
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an		
	Dont à moins d'un an		
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
<b>Engagements donnés</b>	(3) Dont emprunts participatifs		
	Sur legs acceptés		
	Autres		

# Compte de résultat

## ESPACE

 Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 \* Mission Comptes annuels  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir le rapport

**EUR**

		Exercice	Exercice précédent
<b>Produits d'exploitation</b>	Ventes de marchandises		
	Production vendue { Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	21 876	26 355
	<b>Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)</b> )	<b>21 876</b>	<b>26 355</b>
	Production stockée		
	Production immobilisée		
	Produits nets partiels sur opérations à long terme	464 418	271 887
	Subventions d'exploitation	9 262	13 661
	Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	120	80
	Cotisations	490	2 457
	Autres produits (1)		
<b>Total des produits d'exploitation</b> I	<b>496 167</b>	<b>314 441</b>	
<b>Charges d'exploitation</b>	Marchandises { Achats Variation de stocks	15 445	22 286
	Matières premières et autres approvisionnements { Achats Variation de stocks		
	Autres achats et charges externes (2)	53 112	52 615
	Impôts, taxes et versements assimilés	9 833	9 071
	Salaires et traitements	168 368	168 950
	Charges sociales	69 925	68 678
	Dotations - sur immobilisations { amortissements provisions	8 067	6 205
	Dotations d'exploitation - sur actif circulant : provisions		
	- pour risques et charges : provisions	5 454	641
	Subventions accordées par l'association	0	
Autres charges			
<b>Total des charges d'exploitation</b> II	<b>330 208</b>	<b>328 450</b>	
<b>Résultat d'exploitation</b> (I-II)	<b>165 958</b>	<b>-14 008</b>	
<b>Opér. communes</b>	Excédents ou déficits transférés III		
	Déficits ou excédents transférés IV		
<b>Produits financiers</b>	Produits financiers de participations		
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé		555
	Autres intérêts et produits assimilés		
	Reprises sur provisions, transferts de charges		
	Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
<b>Total des produits financiers</b> V		<b>555</b>	
<b>Charges financières</b>	Dotations financières aux amortissements et provisions		
	Intérêts et charges assimilées	468	391
	Différences négatives de change		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières</b> VI	<b>468</b>	<b>391</b>	
<b>Résultat financier</b> (V-VI)	<b>-468</b>	<b>163</b>	
<b>Résultat courant avant impôt</b> (I-II+III-IV+V-VI)	<b>165 489</b>	<b>-13 844</b>	
<b>Renvois</b>	(1) Dont : Dons Legs et donations Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature		
	(2) Y compris redevances de crédit-bail mobilier immobilier		

## Compte de résultat (suite)

ESPACE

Page : B / 4

Période de l'exercice 01/01/2006 31/12/2006 \* Mission Comptes annuels  
Période de l'exercice précédent 01/01/2005 31/12/2005 Voir le rapport

EUR

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
	Produits exceptionnels sur opérations en capital		
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels</b> VII		
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		8 145
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		8 145
	<b>Total des charges exceptionnelles</b> VIII		8 145
<b>Résultat exceptionnel</b> (VII-VIII)			<b>-8 145</b>
	Participation des salariés aux résultats IX		
	Impôts sur les sociétés X		
	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs XI		
	Engagements à réaliser sur ressources affectées XII	22 000	
	<b>Total des produits</b> (I+III+V+VII+XI) XIII	<b>496 167</b>	<b>314 997</b>
	<b>Total des charges</b> (II+IV+VI+VIII+X+XII) XIV	<b>352 677</b>	<b>336 987</b>
	<b>Excédent ou déficit</b> (XIII-XIV)	<b>143 489</b>	<b>-21 989</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>			
<b>Produits</b>			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Charges</b>			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		

Comptabilité tenue en euros

# **1 Faits majeurs de l'exercice**

## **1.1 Événements principaux de l'exercice**

Les faits significatifs survenus au cours de l'exercice sont les suivants :

Par courrier du 19 janvier 2006, la D.D.A.S.S. a informé l'association ESPACE qu'elle a été identifiée comme structure susceptible de devenir CAARVD (centre d'accueil et d'accompagnement à la réduction des risques pour usagers de drogues) pour son action « programme d'échange de seringues ».

Le total du financement reçu en 2006 s'élève à 211 142 €, dont 169 947 € reçu le 20 décembre 2006.

Le programme n'a donc pas pu être mis en place complètement, ce qui explique l'excédent dégagé au 31 décembre 2006.

## **1.2 Principes, règles et méthodes comptables**

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC).

## 2 Informations relatives au bilan

### 2.1 Bilan actif

#### 2.1.1 Tableau des immobilisations

Voir Annexe 1.

#### 2.1.2 Tableau des amortissements

Voir Annexe 2.

#### 2.1.3 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d'1 an	Échéances à plus d'1 an
Autres	2 250		2 250
Subventions à recevoir	39 762	39 762	
<b>TOTAL</b>	<b>42 012</b>	<b>39 762</b>	<b>2 250</b>



## 2.2 Bilan passif

### 2.2.1 Fonds propres

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme <sup>(1)</sup>	6 155	2 137		8 292
<b>Réserves</b>				
- réserves statutaires ou contractuelles	61 650			61 650
- réserves réglementées				
- autres réserves <sup>(2)</sup>				
<b>Report à nouveau</b>	(-) 6 717	(-) 21 990		(-) 28 707

### 2.2.2 Provisions pour risques et charges

Situations et mouvements Rubriques	Provisions au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Provisions à la fin de l'exercice
Provisions pour charges	5 778	5 454		11 232

### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite

Le montant des droits qui sont acquis par les salariés pour indemnités de départ à la retraite, en tenant compte d'un pourcentage de probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite, s'élève à : 11 232 euros.

Ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges

L'engagement de retraite est calculé selon la méthode suivante :

- Calcul de l'indemnité théorique à salaire actuel.

- Prise en compte de la probabilité de présence jusqu'à l'âge de la retraite (selon une grille pré-établie).
- Prise en compte de l'ancienneté effective.
- Pour la première fois, les charges sociales et fiscales ont été ajoutées à ce montant (taux moyen 50 %).

**2.2.4 Etat des dettes**

Dettes	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			à plus 1 an	à plus 5 ans
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 213	11 213		
Dettes fiscales et sociales	59 946	59 946		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	1 562	1 562		
Autres dettes	905	905		
<b>TOTAL</b>	<b>73 626</b>	<b>73 626</b>		

**2.2.5 Fonds dédiés – tableau de suivi**

**Subventions de fonctionnement affectées**

Situations	Montant initial (1)	Fonds à engager au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours d'exercice (compte 7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (compte 6894) C	Fonds restants en fin d'exercice (compte 194) D=A-B+C
<b>Ressources</b>					
Subventions FNPEIS					
- Milieu scolaire				7 000	7 000
- fiches 1 à 4				15 000	15 000
<b>TOTAL</b>				<b>22 000</b>	<b>22 000</b>

### 2.2.6 Informations à caractère fiscal

Association loi 1901, non fiscalisée.

## 3 Informations relatives au compte de résultat

### 3.1 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
Cadre	1
Employés	6
<b>Total</b>	<b>7</b>

### 3.2 Transfert de charges

Subventions reçues pour des contrats aides.

# Tableau des immobilisations

## ESPACE

Au: 31/12/2006

**EUR**

Immobilisations	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>Total II</b>					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					
Install. techn., matériel, outillage		2 636			2 636
Install.générales, ag. am. divers	8 378	12 422			20 800
Matériel de transport	11 090				11 090
Mat. bur. et informatique, mobilier	21 710	1 376			23 086
Immob. corp. en cours					
Avances et acomptes					
<b>Total III</b>	<b>41 178</b>	<b>16 434</b>			<b>57 613</b>
<b>Immobilisations financières</b>					
Participations					
Créances rattachées à des part.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	1 500	750			2 250
<b>Total IV</b>	<b>1 500</b>	<b>750</b>			<b>2 250</b>
<b>Total général (I+II+III+IV)</b>	<b>42 678</b>	<b>17 184</b>			<b>59 863</b>

Comptabilité tenue en euros

## Tableau des amortissements

ESPACE

Au: 31/12/2006

EUR

Immobilisations	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>					
Frais d'établissement					
<b>Total I</b>					
Autres immobilisations incorporelles					
<b>Total II</b>					
<b>Immobilisations corporelles</b>					
Terrains					
Constructions					202
Install. techn., matériel, outillage		202			2 795
Install. générales, ag. am. divers	1 126	1 668			10 596
Matériel de transport	7 823	2 772			16 852
Mat. bur.et informatique, mobilier	13 427	3 424			
Immobilisations grevées de droits					
<b>Total III</b>	<b>22 378</b>	<b>8 067</b>			<b>30 446</b>
<b>Total général (I+II+III)</b>	<b>22 378</b>	<b>8 067</b>			<b>30 446</b>

Comptabilité tenue en euros

# Tableau des réserves et provisions

ESPACE

Au: 31/12/2006

EUR

Nature des réserves et provisions	Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
<b>Réserves</b> Réserves indisponibles Réserves statutaires ou contractuelles Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest. Autres réserves réglementées Réserves pour projet associatif Autres réserves <b>Total réserves</b>	61 649			61 649
	<b>61 649</b>			<b>61 649</b>
<b>Provisions réglementées</b> Amortissements dérogatoires Autres provisions réglementées <b>Total</b>				
<b>Provisions pour risques et charges</b> Provisions pour risques d'emploi Autres provisions pour risques Provisions pour pensions et obligations similaires Provisions pour grosses réparations Autres provisions pour charges <b>Total</b>	5 778	5 454		11 232
	<b>5 778</b>	<b>5 454</b>		<b>11 232</b>
<b>Provisions pour dépréciation</b> Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Immobilisations financières Stocks et en-cours Usagers Autres provisions pour dépréciation <b>Total</b>				
<b>Total général</b>	<b>5 778</b>	<b>5 454</b>		<b>11 232</b>
Dont dotations et reprises :		5 454		
		- d'exploitation		
		- financières		
		- exceptionnelles		