

ASSOCIATION CLERMONT SOLEIL
Association Loi 1901
4 rue Bara
34800 CLERMONT L'HERAULT

RAPPORT GENERAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos au 31 Décembre 2006

SAS HARDTMEYER-HUC
Commissaire aux Comptes
Immeuble Espace 2B
6 Mail Philippe Lamour
34760 BOUJAN SUR LIBRON

*Exercice clos le
31 décembre 2006*

Mesdames, Messieurs,

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

- ◆ Le contrôle des comptes annuels de l'Association *CLERMONT SOLEIL*, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- ◆ Les justifications des appréciations,
- ◆ Les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes 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.

*Exercice clos le
31 décembre 2006*

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la rubrique « annexe libre » de l'annexe :

-La mise à disposition des locaux par la Mairie de Clermont l'Hérault non comptabilisée car l'avantage ne pouvant être évalué avec certitude,

-Les provisions pour indemnités de fin de carrière, ni calculées, ni comptabilisées,

II- JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Du fait de l'activité exercée, il existe une corrélation entre d'une part les interventions facturées aux bénéficiaires et aux caisses dont ils dépendent, et d'autre part les heures payées aux agents à domicile, salariés de l'association.

Le rapprochement réalisé au titre de l'exercice 2006 ne révèle aucun écart significatif.

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

*Exercice clos le
31 décembre 2006*

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les documents adressés aux Adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

*FAIT A BOUJAN-SUR-LIBRON
Le 14 Mars 2007*

SAS HARDTMEYER-HUC

J.L HUC


Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2006			31/12/2005
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	2 470	2 470		618
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	16 468	7 399	9 068		
Immobilisations grévées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 300		1 300		
TOTAL (I)	20 238	9 869	10 368	618	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	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				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	76 508		76 508	70 343
Capital souscrit appelé, non versé					
Valeurs mobilières de placement					
Disponibilités	115 134		115 134	129 468	
Charges constatées d'avance	415		415		
TOTAL (II)	192 058		192 058	199 810	
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
TOTAL ACTIF	212 296	9 869	202 426	200 428	



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

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2006	31/12/2005
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables</i>	34 457	34 457
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	27 346	64 128
	Résultat de l'exercice	(15 238)	(36 782)
	Total des fonds propres	46 564	61 802
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	46 564	61 802
Provisions	Provisions pour risques Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 473	4 336
	Dettes fiscales et sociales	150 070	133 717
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 319	573	
Produits constatés d'avance			
	Total des dettes	155 862	138 625
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	202 426	200 428
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(15 238,27)	(36 782,36)
	(1) Dont à moins d'un an	155 862	138 625
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		



Compte de Fonctionnement et de Résultat

Etat exprimé en euros		31/12/2006	31/12/2005
		12 mois	12 mois
PRODUITS DE FONCTIONNEMENT	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	779 710	611 840
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	4 600	4 600
	Dons		
	Cotisations	940	
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	9 159	6 649
	Autres produits		
	Total des produits de fonctionnement	794 411	623 089
CHARGES DE FONCTIONNEMENT	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	49 360	34 934
	Impôts, taxes et versements assimilés	45 197	34 522
	Rémunération du personnel	600 009	499 862
	Charges sociales	112 318	93 542
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 648	1 853
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		
		Total des charges de fonctionnement	809 533
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	(15 122)	(41 624)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	103	89
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	103	89
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	(15 019)	(41 535)
	Produits exceptionnels		4 753
	Charges exceptionnelles	219	
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(219)	4 753
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	794 514	627 930
	TOTAL DES CHARGES	809 752	664 713
	EXCEDENT ou INSUFFISANCE	(15 238)	(36 782)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

S.H.H.
C.A.C.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **202 426** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **794 514** euros et un total **charges** de **809 752** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **-15 238** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2006** et finit le **31/12/2006**.
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Stocks et en cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les produits en cours de production ont été évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks égale à la différence entre la valeur brute et le cours du jour ou la valeur de réalisation déduction faite des frais proportionnels de vente, est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure.

Créances et dettes

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

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

Etat exprimé en euros		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2006
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt.p.à p.	Cessions	
CORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	2 470					2 470
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	2 470					2 470
	Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement							
Instal technique, matériel outillage industriels							
Instal., agencement, aménagement divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, mobilier	5 369		11 099				16 468
Emballages récupérables et divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 369		11 099				16 468
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières			1 300			
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES			1 300				1 300
TOTAL	7 839		12 399				20 238

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2006
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	1 853	618		2 470
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	1 853	618		2 470
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres Instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	5 369	2 031		7 399
Emballages récupérables et divers				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	5 369	2 031		7 399
TOTAL	7 221	2 648		9 869

Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

	Dotations			Reprises			Montant des amortissem- ent à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2006	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 300	1 300	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers	76 508	76 508		
Charges constatées d'avances	415	415		
TOTAL DES CREANCES		78 223	78 223	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2006	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	4 473	4 473		
	Personnel et comptes rattachés	91 155	91 155		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	57 110	57 110		
	Impôts sur les bénéfiques				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 805	1 805		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	1 319	1 319			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAL DES DETTES		155 862	155 862		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice					
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice					
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2006

Total des Produits à recevoir		76 508
Autres créances		76 508
<i>PRODUITS A RECEVOIR</i>	76 508	

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2006

Total des Charges à payer		65 989
Autres dettes		1 319
<i>DIVERS CHARGES PAYER</i>	<i>1 319</i>	
Dettes fiscales et sociales		60 197
<i>DETTES PROV POUR CONGES PAYES</i>	<i>42 065</i>	
<i>CHARGES SOCIALES SUR CP</i>	<i>6 879</i>	
<i>ORGANISMES SOCIAUX A PAYER</i>	<i>9 448</i>	
<i>CHARGES FISCALES SUR CP</i>	<i>1 805</i>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		4 473
<i>FOURNISSEURS FACT NON PARV</i>	<i>4 473</i>	

Annexe libre

Etat exprimé en euros

CHANGEMENT DE REGLEMENTATION

L'application des nouvelles normes, n'a eut aucune incidence sur la présentation des comptes de l'association.

MISE A DISPOSITION DES LOCAUX - DEMENAGEMENT

L'association bénéficiait d'une mise à disposition gratuite de locaux de la part de la mairie de Clermont l'Hérault.

L'avantage en nature que constitue cette mise à disposition des locaux n'est pas porté en comptabilité. En effet, la valorisation de l'avantage consenti ne peut pas être chiffrée.

L'association à déménagé courant 2006 dans des locaux en location.

PROVISIONS POUR RETRAITES

Notre association ne procède pas à la comptabilisation des provisions pour départ à la retraite de ses salariés.

COMPTABILISATION DES CONGES PAYES

Notre association a procédé à la comptabilisation des provisions pour congés payés et des charges sociales y afférentes, à partir de l'exercice 2005.