

Rapports du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

**ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises**

Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES

**Rapport général  
du commissaire aux comptes**

**Exercice clos le 31 décembre 2006**

**ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises**

**Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES**

**Rapport général  
du commissaire aux comptes**

**Exercice clos le 31 décembre 2006**

**ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises**

**Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES**



**José Garcia**

Expert Comptable

Commissaire aux Comptes

Inscrit au tableau de l'Ordre  
des Experts Comptables de Montpellier

Membre de la Compagnie  
des Commissaires aux Comptes de Nîmes

**ASSOCIATION la Capitelle :**  
**Couveuse d'entreprises**  
**Maison des Initiatives**  
Parc Kennedy  
285 Rue Gilles Roberval

30 900 NIMES

# RAPPORT GENERAL

**Exercice clos le 31.12.2006**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 29 juin 2006, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration du 19 juillet 2007. 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 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 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, 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

L'association a comptabilisé en produits constatés d'avance 18 182 € correspondant à la quote-part de subventions utilisée l'exercice suivant, nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de ces estimations.

Dans l'attente de connaître les modalités de versements, les cotisations sociales dues au titre des couvés dans le cadre du Contrat d'Appui au Projet d'Entreprise (CAPE) ont été estimées et provisionnées dans les comptes au 31 décembre 2006. Sur la base des éléments communiqués nous avons apprécié la méthode de calcul retenue.

Les appréciations que nous avons portées sur ces éléments s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit qui porte sur les comptes annuels pris dans leur ensemble et contribuent à la formation de l'opinion sans réserve exprimée dans la première partie de ce rapport.

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

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

Nous n'avons pas d'observations 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 adressées aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nîmes, le 23 novembre 2007

**Le commissaire aux comptes**

**José GARCIA**



# COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2006

**ASSOCIATION LA CAPITELLE : Couveuse d'entreprises**

**Maison des Initiatives  
Parc Kennedy  
285, rue Gilles Roberval  
30900 NIMES**

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net	Euros	%	
	Capital souscrit non appelé (1)							
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires	8 128	1 989	6 139	182	5 957	NS	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	16 280	14 016	2 265	1 578	687	43.51	
Immobilisations en cours								
Avances et acomptes								
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations	4 000		4 000		4 000			
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	390		390	390				
	<b>TOTAL II</b>	<b>28 798</b>	<b>16 004</b>	<b>12 794</b>	<b>2 151</b>	<b>10 643</b>	<b>494.91</b>	
ACTIF CIRCULAN	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							
	CRÉANCES (3)							
	Clients et Comptes rattachés	2 736		2 736	6 740	4 004	59.41	
	Autres créances	148 092		148 092	72 955	75 137	102.99	
Capital souscrit - appelé, non versé								
Valeurs mobilières de placement								
Disponibilités	33 905		33 905	71 648	37 743	52.68		
Charges constatées d'avance (3)				3 423	3 423	100.00		
	<b>TOTAL III</b>	<b>184 733</b>		<b>184 733</b>	<b>154 766</b>	<b>29 967</b>	<b>19.36</b>	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>213 531</b>	<b>16 004</b>	<b>197 527</b>	<b>156 917</b>	<b>40 610</b>	<b>25.88</b>	

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

JK

**BILAN PASSIF**

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
<b>CAPITAUX PROPRES</b>	Capital ( Dont versé : ) Primes d'émission, de fusion, d'apport Ecart de réévaluation						
	<b>RESERVES</b>						
	Réserve légale						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	23 517		18 329		5 188	28.30
	Report à nouveau	18 731		9 916		8 814	88.89
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)</b>	19 651		8 306		11 346	136.60
Subventions d'investissement Provisions réglementées	5 593		8 563		2 969	34.68	
<b>TOTAL I</b>	67 492		45 114		22 378	49.60	
<b>AUTRES FONDS PROPRES</b>							
Produit des émissions de titres participatifs Avances conditionnées							
<b>TOTAL II</b>							
<b>PROVISIONS</b>							
Provisions pour risques Provisions pour charges		16 328			16 328		
<b>TOTAL III</b>		16 328			16 328		
<b>DETTES (1)</b>							
<b>DETTES FINANCIERES</b>							
Emprunts obligataires convertibles				221	221	100.00	
Autres emprunts obligataires							
Emprunts auprès d'établissements de crédit				8 091	7 998	98.86	
Concours bancaires courants	92						
Emprunts et dettes financières diverses							
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours							
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>							
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 261		10 294		3 967	38.53	
Dettes fiscales et sociales	74 807		54 532		20 275	37.18	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	6 365		27 190		20 825	76.59	
<b>Comptes de Régularisation</b>							
Produits constatés d'avance (1)	18 182		11 917		6 265	52.58	
<b>TOTAL IV</b>	113 707		111 803		1 904	1.70	
Ecart de conversion passif (V)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	197 527		156 917		40 610	25.88	

(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an

113 707

532

JS

**SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12	Euros	%
<b>VENTES DE MARCHANDISES + PRODUCTION</b>	141 446	100.00	162 595	100.00	21 149	13.01
+ Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues	13 433		5 657		7 776	137.44
<b>MARGE COMMERCIALE</b>	13 433		5 657		7 776	137.44
+ Production vendue	141 446	100.00	162 595	100.00	21 149	13.01
+ Production stockée ou déstockage						
+ Production immobilisée						
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	141 446	100.00	162 595	100.00	21 149	13.01
- Matières premières, approvisionnements consommés	11 137	7.87	34 568	21.26	23 431	67.78
- Sous traitance directe	84	0.06	8 690	5.34	8 607	99.04
<b>MARGE BRUTE DE PRODUCTION</b>	130 225	92.07	119 336	73.40	10 889	9.12
<b>MARGE BRUTE GLOBALE</b>	116 792	82.57	113 679	69.92	3 113	2.74
- Autres achats + charges externes	115 116	81.38	139 162	85.59	24 047	17.28
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	1 677	1.19	25 483	15.67	27 160	106.58
+ Subventions d'exploitation	230 297	162.82	142 470	87.62	87 827	61.65
- Impôts, taxes et versements assimilés	4 199	2.97	910	0.56	3 288	361.31
- Salaires du personnel	137 177	96.98	92 647	56.98	44 530	48.06
- Charges sociales du personnel	55 410	39.17	36 322	22.34	19 088	52.55
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	35 188	24.88	12 892	7.93	48 080	372.95
+ Autres produits de gestion courante	1 410	1.00	13	0.01	1 397	NS
- Autres charges de gestion courante	7 031	4.97	2 395	1.47	4 637	193.63
+ Reprises amortissements provisions, transferts de charges	10 913	7.72	15 602	9.60	4 689	30.05
- Dotations aux amortissements	2 969	2.10	2 354	1.45	615	26.12
- Dotations aux provisions	16 328	11.54			16 328	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	21 183	14.98	2 025	1.25	23 208	NS
+ Quotes parts de résultat sur opérations en commun						
+ Produits financiers			285	0.18	285	100.00
- Charges financières			7		7	100.00
<b>RESULTAT COURANT</b>	21 183	14.98	1 747	1.07	22 930	NS
+ Produits exceptionnels	2 969	2.10	2 325	1.43	644	27.70
- Charges exceptionnelles	857	0.61	373	0.23	485	130.01
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	2 112	1.49	1 953	1.20	159	8.17
- Impôt sur les bénéfices	3 644	2.58	8 100	4.98	11 744	144.98
- Participation des salariés						
<b>RESULTAT NET</b>	19 651	13.89	8 306	5.11	11 346	136.60

*Handwritten mark*

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12		Ecart N / N-1	
	France	Exportation	Total			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	141 446		141 446	162 595		21 149	13.01-
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	141 446		141 446	162 595		21 149	13.01-
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			230 297	142 470		87 827	61.65
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges			10 913	15 602		4 689	30.05-
Autres produits			1 410	8 113		6 703	82.62-
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)</b>			384 066	328 780		55 286	16.82
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>							
Achats de marchandises			13 433	5 657		7 776	137.44
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements			11 137	34 568		23 431	67.78-
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			115 199	147 852		32 653	22.09-
Impôts, taxes et versements assimilés			4 199	910		3 288	361.31
Salaires et traitements			137 177	92 647		44 530	48.06
Charges sociales			55 410	36 322		19 088	52.55
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			2 969	2 354		615	26.12
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions			16 328			16 328	
Autres charges			10 675	2 395		8 280	345.80
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)</b>			366 527	322 705		43 822	13.58
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>			17 539	6 075		11 464	188.72
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT 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

JK

**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 (3)				285	285	100.00-
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>				285	285	100.00-
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)				7	7	100.00-
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>				7	7	100.00-
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>				278	278	100.00-
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	17 539		6 353		11 186	176.06
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				29	29	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	2 969		2 354		615	26.12
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>	2 969		2 325		644	27.70
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	857		373		484	130.01
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
<b>TOTAL VIII</b>	857		373		484	130.01
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	2 112		1 953		159	8.17
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	387 036		331 391		55 645	16.79
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	367 384		323 085		44 299	13.71
<b>5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)</b>	19 651		8 306		11 345	136.60

\* Y compris : Redevance de crédit bail mobilier  
: Redevance de crédit bail immobilier

(3) Dont produits concernant les entreprises liées

(4) Dont intérêts concernant les entreprises liées

75

**SOMMAIRE**

Faits caractéristiques de l'exercice	X
Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Montant des engagements financiers	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE****EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE****REGLES ET METHODES COMPTABLES**

(Code de commerce - articles L.123-12 et L.123-28)

(Décret n°83-1020 du 29/11/83) (Règlement CRC n°99-03 : PCG)

**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.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**Informations générales complémentaires****COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN****Produits à recevoir**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	145 918
Total	145 918

**Charges à payer**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
<b>D</b> ettes fournisseurs et comptes rattachés	222
<b>D</b> ettes fiscales et sociales	34 657
<b>A</b> utres dettes	2 691
<b>T</b> otal	37 570

**Charges et produits constatés d'avance**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Produits constatés d'avance	Montant
<b>P</b> roduits d'exploitation	18 182
<b>T</b> otal	18 182

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****Engagements financiers**

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24-9° et 24-16°)

Engagements donnésEngagements reçus
