

Jean-Pierre BOUNIE

Expert-Comptable
Inscrit à l'Ordre de Limoges

>

Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Limoges

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

CORREZE EXPANSION

2 rue Gaston RAMON

19000 TULLE

CORREZE EXPANSION
Association loi 1901

2 rue Gaston RAMON
19000 TULLE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2006

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'Administration du 1^{er} février 2002, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2006, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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 la société à la fin de cet exercice.

II. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS :

En application des dispositions de l'article L.225-235 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant 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 commentaire particulier.

III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES :

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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Brive la Gaillarde,
Le 4 septembre 2007

Le Commissaire aux Comptes

Jean-Pierre BOUNIE



ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires	42 357	17 634	24 723	7,87	18 270	9,46
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	90 480	42 181	48 300	15,38	41 174	21,32
Immobilisations en cours						
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 417		3 417	1,09	3 524	1,82
TOTAL (I)	136 255	59 815	76 440	24,34	62 968	32,60
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes					4 498	2,33
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs					1 912	0,99
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	3 000		3 000	0,96	7 174	3,71
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement	124 357		124 357	39,59	1 373	0,71
Disponibilités	72 092		72 092	22,06	77 887	40,33
Charges constatées d'avance	38 199		38 199	12,18	37 336	19,33
TOTAL (II)	237 648		237 648	75,66	130 180	67,40
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	373 903	59 815	314 088	100,00	193 148	100,00

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2006		31/12/2005	
	(12 mois)		(12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecarts de réévaluation				
Réserve légale	28 846	9,18	28 846	14,93
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	259 618	82,66	259 618	134,41
Autres réserves	-203 990	-84,94	-159 039	-82,33
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	102 685	32,89	-44 951	-23,26
Subventions d'investissement	4 432	1,41	8 555	4,43
Provisions réglementées				
	TOTAL(I)	191 591	61,00	93 029
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
	TOTAL(II)			
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
	TOTAL (III)			
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 302	9,01	41 550	21,51
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	18 497	5,89	10 731	5,58
. Organismes sociaux	44 318	14,11	38 709	20,04
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	7 714	2,46	9 129	4,73
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	23 666	7,53		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
	TOTAL(IV)	122 497	39,00	100 119
(V)				
Ecart de conversion passif				
	TOTAL PASSIF (I à V)	314 088	100,00	193 148

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
Ventes de marchandises									
Production vendue biens									
Production vendue services									
Chiffres d'Affaires Nets									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			692 258	98,44	565 284	96,09	126 974	22,48	
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges									
Autres produits			11 000	1,58	11 000	1,91		0,00	
Total des produits d'exploitation			703 258	100,00	576 284	100,00	126 974	22,03	
Achats de marchandises (y compris droits de douane)									
Variation de stock (marchandises)									
Achats de matières premières et autres approvisionnements									
Variation de stock (matières premières et autres approv.)									
Autres achats et charges externes			224 380	31,91	261 589	45,39	-37 209	-14,21	
Impôts, taxes et versements assimilés			21 236	3,02	20 330	3,53	906	4,46	
Salaires et traitements			232 626	33,08	221 442	38,43	11 184	5,05	
Charges sociales			103 967	14,78	100 184	17,38	3 783	3,78	
Dotations aux amortissements sur immobilisations			19 637	2,79	22 232	3,86	-2 595	-11,66	
Dotations aux provisions sur immobilisations									
Dotations aux provisions sur actif circulant									
Dotations aux provisions pour risques et charges									
Autres charges			4 503	0,64	2	0,00	4 501	N/S	
Total des charges d'exploitation			606 349	86,22	625 778	108,59	-19 429	-3,09	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION			96 909	13,78	-49 494	-8,58	146 403	295,80	
Bénéfice attribué ou perte transférée									
Perte supportée ou bénéfice transféré									
Produits financiers de participations									
Produits des autres valeurs mobilières et créances									
Autres intérêts et produits assimilés			2 931	0,42	767	0,13	2 164	282,14	
Reprises sur provisions et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers			2 931	0,42	767	0,13	2 164	282,14	
Dotations financières aux amortissements et provisions									
Intérêts et charges assimilés									
Différences négatives de change									
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements									
Total des charges financières			2 931	0,42	767	0,13	2 164	282,14	
RÉSULTAT FINANCIER			2 931	0,42	767	0,13	2 164	282,14	
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS			99 840	14,20	-48 727	-8,45	148 567	304,90	

COMPTE DE RESULTAT

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 123	0,59	3 814	0,66	309	8,10
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Prises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels	4 123	0,59	3 814	0,66	309	8,10
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 278	0,18			1 278	N/S
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			38	0,01	-38	-99,99
Total des charges exceptionnelles	1 278	0,18	38	0,01	1 240	N/S
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	2 845	0,40	3 776	0,66	-931	-24,85
Participation des salariés						
Dotations sur les bénéfices						
Total des Produits	710 312	101,00	580 865	100,79	129 447	22,29
Total des Charges	607 627	86,40	625 816	108,60	-18 189	-2,90
RÉSULTAT NET	102 685	14,60	-44 951	-7,78	147 636	328,44
	<i>Bénéfice</i>		<i>Perte</i>			
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 314 088,01 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 102 685,14 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 23/04/2007 par les dirigeants.

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Options retenues :

- passation en charges des frais de transformation et de premier établissement,
- passation en charges des frais d'augmentation de capital,
- passation en charges des frais d'acquisition des immobilisations corporelles, incorporelles et financières,
- passation en charges des coûts de développement et coûts d'emprunts liés aux actifs,
- amortissement des biens non décomposables suivant la durée d'usage,
- constitution de provisions pour grosses réparations.

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

3.1.1 - Immobilisations brutes = 136 255

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	29 824	15 548	3 014	42 357
Immobilisations corporelles	77 545	17 668	4 733	90 480
Immobilisations financières	3 524	3 317	3 424	3 417
TOTAL	110 893	36 533	11 171	136 255

3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 59 815

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	11 554	9 095	3 014	17 634
Immobilisations corporelles	36 371	10 542	4 733	42 181
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	47 925	19 637	7 747	59 815

3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Logiciels licences	42 357	17 634	24 723	de 1 à 3 ans
Matériel de bureau et informat	34 043	17 416	16 628	3 ans
Mobilier de bureau	30 039	15 925	14 114	8 ans
Matériel mobilier expo	26 398	8 840	17 558	8 ans
TOTAL	132 838	59 815	73 023	

3.2 - Etat des créances = 44 616

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	3 417		3 417
Actif circulant & charges d'avance	41 199	41 199	
TOTAL	44 616	41 199	3 417

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**3.3 - Informations complémentaires sur le bilan actif**

VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT :

Valeur au bilan = prix d'achat

CAAM MONE CASH 3DEC :

Bilan : $0,152 \times 9\,033,011 = 1\,373,02$ Valorisation : $0,152 \times 9\,425,10 = 1\,432,62$

Plus value latente = 59,60 euros

CAAM MONE J 3DEC

Bilan : $9,389 \times 13\,098,73 = 122\,983,98$ Valorisation au 31/12/06 : $9,389 \times 13\,230,62 = 124\,222,29$

Plus value latente = 1 238,31 euros

Soit une plus value latente totale de 1 297,91 euros au 31/12/2006.

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Etat des dettes = 122 497

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	28 302	28 302		
Dettes fiscales & sociales	70 529	70 529		
Dettes sur immobilisations	23 666	23 666		
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	122 497	122 497		

DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance d des exercices.

8.1 - Charges constatées d'avance = 38 199

Charges constatées d'avance	Montant
Charges constatées d'avance(4860000000)	38 199
TOTAL	38 199

8.2 - Charges à payer = 48 518

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	22 924
Fournisseurs factures non parv(4081000000)	22 924
Dettes fiscales et sociales :	25 594
Conges payes dus(4282000000)	17 519
Ch. soc. sur conges dus(4382000000)	6 742
Charges fiscales sur conges dus(4482000000)	96
Form. prof continue fap(4486000000)	1 237
TOTAL	48 518