

**ASSOCIATION DIABETE 49**  
Association régie par la loi du 1er juillet 1901

11 rue des Noyers  
49100 - ANGERS

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2006**

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 « DIABETE 49 » tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- la justification des appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 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, 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 APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 225-235, 1<sup>o</sup> alinéa, du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> août 2003, nous estimons qu'aucun élément suffisamment significatif ne mérite d'être signalé. Cette appréciation s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit sur les comptes annuels, pris dans leur ensemble, et contribue donc à la formation de notre opinion de certification sans réserve émise dans la première partie de ce rapport.

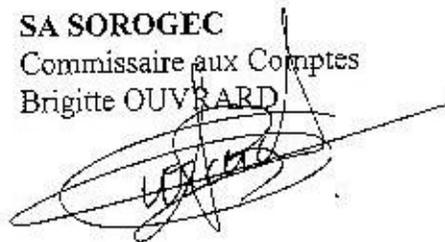
## **III. - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Beaucozéz,  
Le 10 mars 2007

**SA SOROGEC**  
Commissaire aux Comptes  
Brigitte OUVRARD



## BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2006	Net au 31/12/2005
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles	9 041,83	6 196,89	2 844,94	6 881,65
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>9 041,83</b>	<b>6 196,89</b>	<b>2 844,94</b>	<b>6 881,65</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<b>Avances et acomptes versés</b>	349,99		349,99	
<b>Disponibilités</b>	101 806,83		101 806,83	42 324,50
<b>Charges constatées d'avance</b>	1 598,81		1 598,81	674,96
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>103 755,63</b>		<b>103 755,63</b>	<b>42 999,46</b>
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>112 797,46</b>	<b>6 196,89</b>	<b>106 600,57</b>	<b>49 881,11</b>

## BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2006	Net au 31/12/2005
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>		
<b>Fonds propres</b>		
Report à nouveau	10 717,18	3 301,74
<i>Résultat net comptable de l'exercice</i>	<i>-3 552,77</i>	<i>7 415,44</i>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>7 164,41</b>	<b>10 717,18</b>
<b>DETTES</b>		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	38 543,21	19 144,94
Dettes fiscales et sociales	5 386,61	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>		
Produits constatés d'avance	55 506,34	20 018,99
<b>TOTAL DETTES (1)</b>	<b>99 436,16</b>	<b>39 163,93</b>
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>106 600,57</b>	<b>49 881,11</b>
(1) Dont à moins d'un an	99 436,16	39 163,93

## COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2006 au 31/12/2006 (12 mois)	Du 01/01/2005 au 31/12/2005 (12 mois)	Variation	
			Montant	%
<b>Autres produits de fonctionnement</b>				
Subventions de fonctionnement	251 212,65	128 381,01	122 831,64	95,68
Autres produits	1,04	1,34	-0,30	-22,39
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>251 213,69</b>	<b>128 382,35</b>	<b>122 831,34</b>	<b>95,68</b>
<b>Charges de fonctionnement</b>				
Autres achats et charges externes	230 739,10	120 362,14	110 376,96	91,70
Impôts, taxes et versements assimilés	3 078,70	624,96	2 453,74	392,62
Salaires et traitements	12 951,70		12 951,70	
Charges sociales	4 443,14		4 443,14	
Dotations aux amortissements sur immobilisations	4 036,71	1 490,80	2 545,91	170,77
Autres charges	1,05	1,63	-0,58	-35,58
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>255 250,40</b>	<b>122 479,53</b>	<b>132 770,87</b>	<b>108,40</b>
<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-4 036,71</b>	<b>5 902,82</b>	<b>-9 939,53</b>	<b>-168,39</b>
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers, participations	458,94	1 512,62	-1 053,68	-69,66
<b>Total des produits financiers</b>	<b>458,94</b>	<b>1 512,62</b>	<b>-1 053,68</b>	<b>-69,66</b>
<b>RÉSULTAT FINANCIER</b>	<b>458,94</b>	<b>1 512,62</b>	<b>-1 053,68</b>	<b>-69,66</b>
<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>-3 577,77</b>	<b>7 415,44</b>	<b>-10 993,21</b>	<b>-148,25</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	25,00		25,00	
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>25,00</b>		<b>25,00</b>	
<b>RÉSULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>25,00</b>		<b>25,00</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>251 697,63</b>	<b>129 894,97</b>	<b>121 802,66</b>	<b>93,77</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>255 250,40</b>	<b>122 479,53</b>	<b>132 770,87</b>	<b>108,40</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>-3 552,77</b>	<b>7 415,44</b>	<b>-10 968,21</b>	<b>-147,91</b>

## ANNEXE

---

### ■ INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2006, dont le total est de 106.600,57 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total est de 255.250,40 Euros et dégageant un déficit de 3.552,77 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2006 au 31 décembre 2006.

Les notes ou les tableaux ci-après font partie des comptes annuels.

### ■ RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de l'exploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Date de déclaration à la préfecture : 28/03/2001

Date réelle de début d'activité : 01/10/2002

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

#### **Valeurs immobilisées**

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.

L'amortissement a été calculé sur le mode linéaire sur la durée de vie connue de l'association (soit jusqu'au 31/12/2007).

## ANNEXE

### ■ SUBVENTIONS

#### Subventions

Subventions :		286 700,00 Euros
Extourne PCA 2005 :		20 018,99 Euros
Produits divers :		+ 1,04 Euros
Charges :		- 251 213,69 Euros
Charges selon compte de résultat :	255 250,40 Euros	-----
Amortissements non pris en compte :	- 4 036,71 Euros	-----
	-----	
Solde au 31/12/2006 :		+ 55 506,34 Euros
Enregistré en produits constatés d'avance.		

#### Résultat

Le résultat correspond aux éléments suivants :

Intérêts de l'année 2006 du Livret A :		458,94 Euros
Amortissements de l'exercice :		- 4 036,71 Euros
Produits exceptionnels :		25,00 Euros
		-----
Résultat :		- 3 552,77 Euros

### ■ ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>					
Installations générales	316,94				316,94
Matériel de bureau et informatique, mobilier	8 724,89				8 724,89
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>9 041,83</b>				<b>9 041,83</b>
<b>TOTAL DES IMMOBILISATIONS</b>	<b>9 041,83</b>				<b>9 041,83</b>

## ANNEXE

### ■ ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Installations générales	1,32	158,47		159,79
Matériel de bureau, informatique et mobilier	2 158,86	3 878,24		6 037,10
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>2 160,18</b>	<b>4 036,71</b>		<b>6 196,89</b>
<b>TOTAL DES AMORTISSEMENTS</b>	<b>2 160,18</b>	<b>4 036,71</b>		<b>6 196,89</b>

### ■ ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
<b>ÉTAT DES CRÉANCES</b>				
<b>Actif circulant</b>				
Charges constatées d'avance	1 598,81	1 598,81		
<b>TOTAL DES CRÉANCES</b>	<b>1 598,81</b>	<b>1 598,81</b>		
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
<b>ÉTAT DES DETTES</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	38 543,21	38 543,21		
Personnel et comptes rattachés	944,00	944,00		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	4 442,61	4 442,61		
Produits constatés d'avance	55 506,34	55 506,34		
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>99 436,16</b>	<b>99 436,16</b>		

## ANNEXE

---

### ■ CHARGES À PAYER

	<b>Montant</b>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	35 734,61
Dettes fiscales et sociales	1 387,61
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>37 122,22</b>

### ■ CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	<b>Montant</b>
<b>Charges constatées d'avance</b>	
Charges d'exploitation	1 598,81
<b>TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	<b>1 598,81</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	
Produits d'exploitation	55 506,34
<b>TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>	<b>55 506,34</b>