

SEC BURETTE

Inscrite au Tableau de l'Ordre à ROUEN
Membre de la Compagnie Régionale de ROUEN
9, rue Malatiré - 76012 ROUEN CEDEX 1

☎ : 02.35.98.67.53 - Fax : 02.35.89.44.02

BURETTE Alain
FORET Philippe
JACOB Jean-Philippe
LEROUX Marylène

Expert Comptable Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION MOV'ÉO

50 Rue Ettore Bugatti
76800 SAINT ETIENNE DU ROUVRAY

-*-

Rapport Général du Commissaire aux Comptes **EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006**

Monsieur le Président,
Mesdames,
Mesdemoiselles,
Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'**ASSOCIATION MOV'ÉO**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre trésorier. La résolution d'assemblée précédant celle statuant sur les comptes 2006 ayant procédé à notre nomination, le présent rapport est daté du 21 juin 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 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 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.

Une mission complémentaire nous a été attribuée, à savoir la vérification des comptes du premier exercice social, clos le 31 décembre 2006. C'est à ce titre que nous émettons le présent rapport.

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 DE NOS 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 :

↳ le paragraphe «*subventions et fonds dédiés*» de l'annexe indique que l'**ASSOCIATION MOV'ÉO** neutralise son résultat comptable du montant des subventions notifiées, mais non utilisées.

.../...

.../...

Sur la base de nos travaux et des informations qui nous ont été communiquées et dans le cadre de notre appréciation des règles et méthodes comptables suivies par votre association, nous avons vérifié que l'annexe donne une information appropriée sur la situation de l'association au regard des quotes-parts non utilisées des subventions lui ayant été accordées.

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.

- 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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à ROUEN, le 21 juin 2007

**Le Commissaire aux Comptes
SEC BURETTE**

Jean-Philippe JACOB



BILAN ACTIF

	31/12/2006			Net
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaire	3 609	165	3 444	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	12 779	544	12 235	
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	16 388	709	15 679	
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et 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 d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	196 319		196 319	
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	93 747		93 747	
Charges constatées d'avance (3)	2 440		2 440	
TOTAL (II)	292 506		292 506	
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	308 893	709	308 184	
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2006	
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau			
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		151 910	
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	151 910	
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement		87 754	
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)	87 754	
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		33 423	
Dettes fiscales et sociales		30 682	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		4 415	
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL	(V)	68 520	
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	308 184	
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		68 520	
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTE DE RESULTAT

	31/12/2006	
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services		
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	154 067	
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		
Collectes		
Cotisations		
Autres produits	184 525	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	338 591
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation de stocks (marchandises)		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes (2)	32 019	
Impôts, taxes et versements assimilés	244	
Salaires et traitements	46 399	
Charges sociales	19 556	
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	709	
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	0	
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	98 927
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	239 664
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)	
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)	
PRODUITS FINANCIERS		
De participations (4)		
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	239 664

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2006	
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		(VII)	
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		(VIII)	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(VII-VIII)	
Impôts sur les bénéfices		(IX)	
TOTAL DES PRODUITS		(I+III+V+VII)	338 591
TOTAL DES CHARGES		(II+IV+VI+VIII+IX)	98 927
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE			239 664
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			87 754
6 - EXCEDENT OU DEFICIT			151 910
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier			
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

SOMMAIRE DE L'ANNEXE

Documents	Applicable	Non applicable	Non communiqué
Règles et méthodes comptables	X		
Faits caractéristiques		X	
Immobilisations			X
Amortissements			X
Provisions inscrites au bilan		X	
Etat des échéances , créances et dettes			X
Tableau de suivi des fonds associatifs			X
Tableau de suivi des fonds dédiés			X
Détail des contributions volontaires		X	
Détail des produits à recevoir	X		
Détail des charges à payer	X		
Produits et charges constatés d'avance	X		
Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaie étrangère		X	
Crédit-bail		X	
Engagements financiers		X	
Dettes garanties par des sûretés réelles		X	
Effectif moyen			X
Liste des filiales et des participations		X	
Transferts de charges		X	
Produits et charges sur exercices antérieurs		X	

Règles et méthodes comptables

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Le bilan de l'exercice clos le 31/12/2006 dont le total est de 308 184.26 € et le compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un résultat de 151 910.45 € ont été établis selon les dispositions du Code de Commerce, du Plan Comptable Général, du règlement 99-01, des autres règlements du Comité de la Réglementation Comptable et des textes pris pour leur application.

L'exercice a une durée de 6 mois, recouvrant la période du 15/07/2006 au 31/12/2006.

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

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Application des nouvelles règles comptables

Pour la première application en 2006 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs (CRC règlement 04-06), l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

L'entité ne dépassant pas, à la clôture de l'exercice, deux des trois seuils fixés à l'article L. 123-16 du Code de Commerce, elle a fait le choix d'appliquer les mesures de simplification propres aux PME qui consistent essentiellement dans le maintien de l'amortissement selon la durée d'usage pour les immobilisations non décomposables.

En outre, l'entité n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

En définitive, la première application des nouvelles règles comptables n'a eu aucune incidence sur les comptes 2006.

Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements sont calculés, sans considération de la valeur résiduelle, suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'usage.

- | | |
|---|-------|
| - Brevets, marques..... : | 5 ans |
| - Agencements & aménagements divers : | 4 ans |
| - Matériel de bureau et matériel informatique : | 4 ans |

Subventions et fonds dédiés

Les subventions ont été reçues des organismes suivants :

- Drire
- Région Basse-Normandie
- Région Haute-Normandie
- Région Ile-De-France

Ces subventions sont affectées spécifiquement à des actions de Mov'éo :

- Administration
- Domaine d'activités stratégiques
- Site Basse-Normandie
- Site Haute-Normandie
- Site Ile-De-France
- Communication / Développement

Pour les subventions notifiées et retenues pour 2006, nous présentons le tableau récapitulatif ci-dessous :

TOTAL	Adm.	DAS	Basse-Ndie	Haute-Ndie	Ile-de-France	Com/Devlpt.	
Drire	25 800,00	13 000,00	6 000,00	6 000,00		24 200,00	75 000,00
Basse-Ndie	8 600,00	4 333,33	6 000,00			8 066,67	27 000,00
Haute-Ndie	8 600,00	4 333,33		6 000,00		8 133,33	27 066,66
Ile-de-France	8 600,00	4 333,33			4 000,00	8 066,67	25 000,00
	51 600,00	25 999,99	12 000,00	12 000,00	4 000,00	48 466,67	154 066,66

Lorsque les dépenses engagées sur 2006 ont été inférieures aux subventions telles qu'indiquées, et majorées de 20% pour tenir compte de la contribution des adhérents/cotisants, aux financements des actions, ou sites, le différentiel a été comptabilisé en fonds dédiés, soient :

- Domaine d'activités stratégiques	11 117,89
- Basse-Normandie	14 314,41
- Haute-Normandie	7 376,39
- Ile-De-France	4 684,41
- Communication/Développement	<u>50 260,81</u>
	87 753,91

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

		31/12/2006	
Autres créances			
46870000	Subventions à recevoir	144 067	
46871000	Cotisations à recevoir	48 791	
Total		192 858	
TOTAL GENERAL		192 858	

DETAIL DES CHARGES A PAYER

		31/12/2006	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
40810000	Fourn.fact.non parvenues	8 032	
Total		8 032	
Dettes fiscales et sociales			
42820000	Dettes prov.Congés payés	2 016	
43820000	Charges soc./congs payés	826	
43860000	Autres chg.social à payer	244	
Total		3 086	
TOTAL GENERAL		11 118	

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/12/2006	
Produits d'exploitation		
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		

Charges constatées d'avance	31/12/2006	
Charges d'exploitation	2 440	
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	2 440	