

SOCIÉTÉ CIVILE PROFESSIONNELLE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bompard - B.P. 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88 - E-mail : rodez@berthoud-associes.fr

Alain BERTHOUD
Daniel BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
*Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés*

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT

1, rue Jules Duval

12000 RODEZ

Siret : 776 741 894 00047 – APE 853B

RAPPORTS

EXERCICE DU 1^{er} JANVIER 2006 AU 31 DECEMBRE 2006

SOCIÉTÉ CIVILE PROFESSIONNELLE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bompard - B.P. 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88 - E-mail : rodez@berthoud-associes.fr

Alain BERTHOUD
Daniel BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
*Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés*

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
1, rue Jules Duval

12000 RODEZ

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS
LE 31 DECEMBRE 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 Emilie de Rodat**, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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 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 les 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 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 :

Règles et principes comptables

La note de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des opérations.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre société, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Estimations comptables

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par la société décrites dans l'annexe, sur la base des informations disponibles à ce jour, et mis en œuvre de tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion

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 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 ou les statuts.

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

Fait à RODEZ, le 2 juin 2007

Le Commissaire aux Comptes
SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER


Alexandre COLDEFY

BILAN ACTIF

Euros

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires	13 726	11 845	1 881	328
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions	786 500	445 691	340 809	366 930
Installations techniques, matériel et outillage industriels	168 761	157 226	11 535	11 273
Autres immobilisations corporelles	326 992	207 431	119 561	92 362
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	4 093		4 093	3 977
TOTAL (I)	1 300 072	822 193	477 879	474 869
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	281 439		281 439	372 883
Autres créances	6 248		6 248	3 690
Valeurs mobilières de placement	1 066 670		1 066 670	974 373
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	195 331		195 331	181 948
Charges constatées d'avance (3)	3 151		3 151	1 594
TOTAL (II)	1 552 839		1 552 839	1 534 488
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Ecart de conversion actif (V)				
TOTAL GENERAL (I à V)	2 852 911	822 193	2 030 718	2 009 357
(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				

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - BOUJAY - CHARALIER
3 bis, rue Marquis de Bompart
B.P. 106
12034 RODEZ CEDEX 9
TÉL. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise		251 329	249 891
<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		600 228	467 478
Report à nouveau		(203 178)	(73 680)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		48 886	17 254
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise		15 245	15 245
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL (I)		712 509	676 188
Comptes de liaison (II)			
PROVISIONS			
Provisions pour risques			199 941
Provisions pour charges		309 189	309 189
TOTAL (III)		309 189	509 130
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement		22 565	126 662
Sur autres ressources			
TOTAL (IV)		22 565	126 662
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		259 100	253 647
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		37 702	32 784
Dettes fiscales et sociales		450 607	407 682
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		239 046	2 796
Produits constatés d'avance (1)			468
TOTAL (V)		986 455	697 377
Ecarts de conversion passif			
TOTAL GENERAL (I à VI)		2 030 718	2 009 357
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		776 441	488 341
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		210 014	209 036
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - GOLDFEY - CHANALIER
 13 bis, rue M^{me} Leclercq
 B.P. 1028
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

COMpte DE RESULTAT

Euros

	31/12/2006	31/12/2005
	Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue		
Prestations de services	3 126 984	3 011 721
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION	3 126 984	3 011 721
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	62 936	28 318
Collectes		120
Cotisations		90 328
Autres produits	129 514	90 328
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	3 319 434	3 130 487
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)	516 323	496 949
Impôts, taxes et versements assimilés	191 586	184 489
Salaires et traitements	1 739 265	1 604 343
Charges sociales	775 983	714 252
Autres charges de personnel		
Dotations aux amortissements sur immobilisations	94 466	97 668
Dotations aux dépréciations sur immobilisations		
Dotations aux dépréciations sur actif circulant		
Dotations aux provisions pour risques et charges		
Autres charges	25 740	22 777
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	3 343 363	3 120 479
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(23 929)	10 008
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	26 446	23 088
CHARGES FINANCIERES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées (5)	12 516	14 536
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	12 516	14 536
2 - RESULTAT FINANCIER	13 930	8 551
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(9 999)	18 560

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - DAU - Y - MARALIER
 13 bis, rue de la République
 B.P. 28
 12034 NOUZÉ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		146	29
Sur opérations en capital		10 367	16 199
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges		139 741	
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	150 255	16 228
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		2	52
Sur opérations en capital		207 637	575
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions		261	244
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	207 900	872
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	(57 645)	15 357
Impôts sur les bénéfices	(IX)	132	
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	3 496 135	3 169 803
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	3 563 911	3 135 887
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		(67 776)	33 916
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		116 662	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			16 662
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		48 886	17 254
(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		SCP DE COMMERCIALISATION D'IMMOBILIERES BERTHOUD - COLE - DE GALIER 13 bis, rue de la Chapelle D.I. 5428 12034 RODEZ CEDEX 9 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88	
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

Annexe

Règles et méthodes comptables
Détail Report à nouveau
ASSO - Tableaux de suivi des fonds dédiés
ASSO - Tableau de suivi des fonds associatifs
Effectif moyen
Immobilisations
Amortissements
Provisions inscrites au bilan
Etat des échéances, créances et dettes
Produits à recevoir
Charges à payer
Produits et charges constatés d'avance
Détail des charges exceptionnelles
Détail des produits exceptionnels
Transferts de charges
Engagements financiers

SCP DE COMMISSAIRE AUX COMPTES
BERTHOUD - GONZALEZ - CHEVALIER
13 bis, rue de la République
B.P. 34126
12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Les comptes annuels sont établis et présentés conformément à la réglementation française en vigueur résultant des arrêtés du comité de réglementation comptable (CRC)

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2006 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 bases :

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

Seules sont exprimées les informations significatives.

Immobilisations corporelles

Les nouvelles règles comptables françaises sur les actifs sont applicables à compter du 1er janvier 2005 (règlement CRC n°2002-10).

La méthode de réallocation des valeurs nettes comptables dite méthode simplifiée, a été retenue par la société.

Une étude extra comptable a été réalisée sur les composants et durée d'utilisation des biens inscrits à l'actif.

La nature du matériel utilisé par la société ne nécessite pas une décomposition complémentaire.

Les durées d'utilisation retraitées de façon extra comptable ne font pas ressortir une incidence significative sur la valorisation nette des actifs, ainsi que sur le résultat après impôts.

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

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLLET - CHASSIER
13 bis, rue Michel Comperd
B.P. 80438
12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88



Détail du Compte de Report à Nouveau

N° de compte		AU 31/12/2006
115 100	Excédent N-1 (2005) en attente de reprise CENTRE EDUCATIF RENFORCE	35 954 €
115 200	Excédent N-2 (2004) repris en N (2006) et en attente d'imputation CENTRE EDUCATIF RENFORCE	6 302 €
115 300	Déficit N-1 (2005) en attente de reprise MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	- 11 045 €
119 001	Provision pour autres risques non reprises par les tiers financeurs CENTRE EDUCATIF RENFORCE	- 24 000 €
119 002	Provision pour indemnités de fin de carrière non reprises par les tiers financeurs MAISON D'ENFANTS A CARACTERE SOCIAL	- 184 080 €
119 002	Provision pour indemnités de fin de carrière non reprises par les tiers financeurs CENTRE EDUCATIF RENFORCE	- 26 309 €
	TOTAL	- 203 178 €

SCP DE COMMISSAIRES EN CHARGES
 BERTHOUD - CO... LIEN
 13 bis, rue... Rompald
 B.P. 12034
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

Euros

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
- MECS Autres risques prud'homal	100 000	100 000	100 000		
- CER Financ.convent° professionnalisat°	22 242	16 662	16 662		
- CER Comp° amort.(travaux/resultat 2003)	10 000	10 000			10 000
- CER Comp° amort.(travaux/resultat 2004)	12 565			12 565	12 565
Total	144 807	126 662	116 662	12 565	22 565

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC					
Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

- Les fonds dédiés pour compensation des amortissements accordés sur le résultat N-2 (2004) du CER pour un montant de 12.565 € transite directement par les comptes de bilan et pas par le compte de résultat, car ils sont accordés sur le résultat déjà déterminé.

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - GUYON - CHAPALIER
 13 bis, rue Joseph Bonaparte
 071420
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

Euros

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
	A	B	C	D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré	247 604	1 438		249 042
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables	2 287			2 287
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	467 478	132 750		600 228
Report à nouveau	(73 680)	(16 794)	112 704	(203 178)
Résultat de l'exercice	17 254	48 886	17 254	48 886
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- apports	15 245			15 245
- legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Total	676 188	166 280	129 958	712 509

SCP DE COMPTES RENDUS AUX COMPTES
 BERTHOUD - CO - 17 - 01 - 01
 18 bis, rue de la République
 B.P. 3428
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

EFFECTIF MOYEN**Euros**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 24-22)

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	6	
Agents de maîtrise et techniciens	26	
Employés	25	
Ouvriers		
Total	57	0

SCP DE COMPTABILITES ET RECHERCHES
 BERTHOUD - L. BERTHOUD
 13 bis, rue de la République
 03000 RODEZ
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

IMMOBILISATIONS

Euros

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II	8 320		5 406
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre	495 595		
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	297 311		20 855
Installations techniques, matériel et outillage industriels	168 859		5 128
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport	177 262		66 303
Matériel de bureau et informatique, mobilier	155 952		2 491
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	1 294 979		94 777
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 977		950
Total IV	3 977		950
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	1 307 276		101 133

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)			13 726	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre			495 595	
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions			290 905	
Installations techniques, matériel et outillage industriels			168 761	
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport			191 579	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			135 413	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		107 502	1 282 253	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			4 093	
Total IV		834	4 093	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		108 336	1 300 072	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	7 992	3 853		11 845
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	247 369	29 798		277 167
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions	178 607	17 177	27 261	168 524
Installations techniques, matériel et outillage industriels	157 586	4 866	5 226	157 226
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport	115 676	27 382	49 424	93 634
Matériel de bureau et informatique, mobilier	125 175	11 651	23 030	113 797
Emballages récupérables et divers				
Total III	824 414	90 874	104 940	810 348
TOTAL GENERAL (I + II + III)	832 406	94 727	104 940	822 193

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR							
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissem. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
TOTAL GENERAL (I+II+III)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
	Montant net début d'ex.	Augmen-tations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Provisions inscrites au bilan

Euros

Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations exercice	Diminutions : Reprises exercice	Montant à la fin de l'exercice
-----------------------------------	---------------------------------------	------------------------------------	-----------------------------------

Provisions réglementées			
Provisions pour reconstitution gisements miniers et pétroliers			
Provisions pour investissements			
Provisions pour hausse des prix			
Amortissements dérogatoires			
Dont majorations exceptionnelles de 30 %			
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92			
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92			
Provisions pour prêts d'installation			
Autres provisions réglementées			
Total I			
Provisions pour risques et charges			
Provisions pour litiges			
Provisions pour garanties données aux clients			
Provisions pour pertes sur marchés à terme			
Provisions pour amendes et pénalités			
Provisions pour pertes de change			
Provisions pour pensions et obligations similaires	309 189		309 189
Provisions pour impôts			
Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Provisions pour grosses réparations			
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés	199 941	199 941	
Autres provisions pour risques et charges			
Total II	509 130	199 941	309 189
Dépréciations			
Sur immobilisations incorporelles			
Sur immobilisations corporelles			
Sur titres mis en équivalence			
Sur titres de participation			
Sur autres immobilisations financières			
Sur stocks et en-cours			
Sur comptes clients			
Autres dépréciations			
Total III			
TOTAL GENERAL (I + II + III)	509 130	199 941	309 189

- d'exploitation	60 200
Dont dotations et reprises : - financières	
- exceptionnelles	139 741

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)

- Les modalités de calcul de la provision pour indemnité de départ à la retraite ont été affinées et le montant des engagements existants est suffisant.

- Suite à l'arrêt rendu par la Chambre Sociale de la Cour d'Appel de Nîmes le 04 avril 2007 fixant le montant des indemnités et dommages et intérêts à verser pour le litige prud'homal avec Monsieur GAGNAIRE, la provision pour risque inscrite dans les comptes a été intégralement reprise au 31 décembre 2006, suite à la comptabilisation des charges à payer sur ce litige à cette même date.



ETAT DES CREANCES ET DES DETTES

Euros

Cadre A	ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
De l'actif immobilisé				
	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	4 093	4 093	
De l'actif circulant				
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	281 439	281 439	
	Créances représentatives de titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	4 748	4 748	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts taxes et versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	1 500	1 500	
	Charges constatées d'avance	3 151	3 151	
	Total	294 930	294 930	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice

(1) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consenties aux associés

Cadre B	ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit : (1)				
	- à un an maximum à l'origine	534	534		
	- à plus d'un an à l'origine	258 566	48 552	185 337	24 677
	Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	37 702	37 702		
	Personnel et comptes rattachés	161 936	161 936		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	248 296	248 296		
	Impôts sur les bénéfices	132	132		
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et versements assimilés	40 243	40 243		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes	239 046	239 046		
	Dettes représentatives de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	Total	986 455	776 441	185 337	24 677

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

49 530

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

44 011

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD & ASSOCIÉS
 13 bis, rue
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

PRODUITS A RECEVOIR

Euros

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

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	6 248	3 278
- Fournisseurs - Avoirs à recevoir	1 500	
- Produits à recevoir sur plan de formation continue	4 748	1 284
- Divers - Produits à recevoir		1 994
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités	32	31
Total	6 280	3 309

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - J. BERGER
 13 bis, rue de la République
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

CHARGES A PAYER**Euros**

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	534	600
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	22 987	21 321
Dettes fiscales et sociales	256 787	239 146
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :	234 335	
- Divers - Charges à payer (Indemnités et dommages et intérêts litige prud'homal)	234 335	
Total	514 643	261 067

SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
 BERTHOUD - GUYOT - MAILLIER
 10 bis, rue de la République
 12034 NOUZZE CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 23 28 - Fax 05 65 67 42 88

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

Euros

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

Produits constatés d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Produits d'exploitation		468
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total		468

Charges constatées d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Charges d'exploitation	3 151	1 594
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	3 151	1 594

SCP DE COMPTABILITE AUX RECHERCHES
 BERTHOUD - GUYOT - LAFONTAINE
 13 bis, rue de la République
 BOUTEILLON
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

DETAIL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
Sur opérations de gestion			
672100	CH. D'EXPLOITAT°/EXERC.ANT.	2	52
Total		2	52
Sur opérations en capital			
675200	V.C.N./IMMOB°CORPO.CEDEES	2 562	
678000	AUTRES CH. EXCEPTIONNELLES	1 056	575
678800	AUTR.CHARG.EXCEPT./LITIGE	204 019	
Total		207 637	575
Dotations aux amortissements et provisions			
687100	DOTAT°AMORT.EXCEPT./IMMOB°	261	244
Total		261	244
TOTAL GENERAL		207 900	872

SCP DE COMPTABILITE ALBOUY ASSOCIES
 BERTHOUD - LE...
 13 bis, rue...
 B.P. 1000
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88



DETAIL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS

Euros

		31/12/2006	31/12/2005
Sur opérations de gestion			
772100	PRDTS EXPLOIT./EXERC.ANT.	146	29
Total		146	29
Sur opérations en capital			
775200	PRDTS CESS° IMMOB.CORPOR.	7 100	4 215
778000	AUTRES PRDTS EXCEPTIONNE.	3 267	11 984
Total		10 367	16 199
Reprises sur provisions, transferts de charges			
787500	REPRISE/PROV°RISQ.&CHARG.	139 741	
Total		139 741	
TOTAL GENERAL		150 255	16 228

SCP DE COMMISSAIRE AUX COMPTES
 BERTHOUD - CHATELAIN - COLLIER
 13 bis, rue de la République, 1^{er} ét.
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

TRANSFERTS DE CHARGES

Euros

(Arrêté du 27-04-1982)

Nature des transferts de charges	Montant
- Avantages en nature du personnel	2 736
Total	2 736

SCP DE COMPTABILITE
BERTHOUD
13 bis, rue
15
12034 ROULEZ (0110) 03
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 68

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Articles 24-9 et 24-16)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	
Autres engagements donnés :	
- Capital & intérêts dur emprunts	304 963
- Locations mobilières	9 741
Total (1)	314 704

(1) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Engagements reçus	Montant
-------------------	---------

Total (2)	
------------------	--

(2) Dont concernant :	
- les dirigeants	
- les filiales	
- les participations	
- les autres entreprises liées	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

SCP DE COMPTABILITE ET D'IMPOTS
 BERTHOUD - COLAS
 13 bis, rue Jean de Gournay
 B.P. 33428
 12034 RODEZ CEDEX 9
 Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88

Engagements réciproques	Montant
-------------------------	---------

Total	
--------------	--

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SOCIÉTÉ CIVILE PROFESSIONNELLE DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD - COLDEFY - CHABALIER

MEMBRES DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DU RESSORT DE LA COUR D'APPEL DE MONTPELLIER

13 bis, rue Maurice Bompard - B.P. 93428 - 12034 RODEZ CEDEX 9
Tél. 05 65 77 28 28 - Fax 05 65 67 42 88 - E-mail : rodez@berthoud-associes.fr

Alain BERTHOUD
Daniel BERTHOUD
Antoine CHABALIER
Alexandre COLDEFY
*Commissaires aux Comptes
Experts Comptables Diplômés*

ASSOCIATION EMILIE DE RODAT
1, rue Jules Duval

12000 RODEZ

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

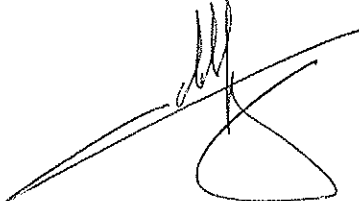
Exercice clos le 31 décembre 2006

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention visée à l'article L.612-5 du Code de commerce.

Fait à RODEZ, le 2 juin 2007

**Le Commissaire aux Comptes
SCP DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
BERTHOUD COLDEFY CHABALIER**



Alexandre COLDEFY