



**BDO Marque & Gendrot**  
Experts-comptables, Auditeurs & Conseils

7, rue Ernest Renan  
92136 Issy-les-Moulineaux Cedex  
Téléphone : +33 (0)1 72 29 60 00  
Fax : +33 (0)1 72 29 60 01  
Internet : [www.bdo.fr](http://www.bdo.fr)

**COMITE AUDONNIEN DES FETES  
ET D'ACTION CULTURELLE**

**C.A.F.A.C.**

---

**RAPPORT GENERAL  
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2006

Siège : 23, rue de Cronstadt  
75015 Paris  
S.A. d'Expertise-Comptable  
et de Commissariat aux Comptes  
au capital de 27 200 000 €

342528825 RCS Paris - APE 741 C  
N° TVA Intracommunautaire : FR12342528825  
Inscrite au Tableau de l'Ordre de Paris Ile-de-France  
et membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de Paris

**COMITE AUDONIEN DES FETES  
ET D'ACTION CULTURELLE  
C.A.F.A.C.**

Association Loi 1901

Siège social : Espace 1789  
2-4 Rue Alexandre Bachelet  
93400 SAINT-OUEN

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

*Exercice clos le 31 décembre 2006*

Mesdames, Messieurs les membres de l'Association,

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.

Notre rapport porte sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et 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 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 L823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 du trésorier, approuvé par votre Conseil d'Administration, et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Paris, le 2 mai 2007

**BDO Marque et Gendrot**



**Jean Philippe FERY**  
**Commissaire aux Comptes**

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	1 721	1 721				
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	131 863	123 691	8 172	4,00	18 572	11,79
Autres immobilisations corporelles	241 254	226 281	14 973	7,33	27 006	17,15
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	46		46	0,02	46	0,03
<b>TOTAL (I)</b>	<b>374 884</b>	<b>351 693</b>	<b>23 190</b>	<b>11,35</b>	<b>45 623</b>	<b>28,97</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	198		198	0,10	263	0,17
Avances & acomptes versés sur commandes					15 825	10,05
Créances usagers et comptes rattachés	20 674		20 674	10,12	32 103	20,39
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	550		550	0,27	158	0,10
. Personnel					24	0,02
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	43 544		43 544	21,32		
. Autres	115 153		115 153	56,38	261	0,17
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	947		947	0,46	46 061	29,25
Charges constatées d'avance					17 146	10,89
<b>TOTAL (II)</b>	<b>181 067</b>		<b>181 067</b>	<b>88,65</b>	<b>111 841</b>	<b>71,03</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>555 951</b>	<b>351 693</b>	<b>204 257</b>	<b>100,00</b>	<b>157 464</b>	<b>100,00</b>



<b>PASSIF</b>	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>				
<b>FONDS PROPRES</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	-31 038	-15,19	-1 255	-0,79
Résultat de l'exercice	-50 933		-29 782	
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 521	1,23	7 174	4,56
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>-79 450</b>	<b>-38,89</b>	<b>-23 864</b>	<b>-15,15</b>
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	39 222	19,20	38 846	24,67
<b>TOTAL (II)</b>	<b>39 222</b>	<b>19,20</b>	<b>38 846</b>	<b>24,67</b>
<b>FONDS DEDIÉS</b>				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>DETTES</b>				
Emprunts et dettes assimilées	41 638	20,39	188	0,12
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	92 691	45,38	72 383	45,97
Autres	67 656	33,12	68 583	43,55
Produits constatés d'avance	42 500	20,81	1 327	0,84
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>244 485</b>	<b>119,69</b>	<b>142 482</b>	<b>90,49</b>
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>204 257</b>	<b>100,00</b>	<b>157 464</b>	<b>100,00</b>
<b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
<b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>				

Comité Audonien des Fêtes et d' Action Culturelle  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 3

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

Edité le 26/04/2007

COMPTE DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises	4 635		4 635	2,32	3 987	1,76	648	16,25
Production vendue de biens								
Prestations de services	194 990		194 990	97,68	222 128	98,24	-27 138	-12,21
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>199 626</b>		<b>199 626</b>	<b>100,00</b>	<b>226 115</b>	<b>100,00</b>	<b>-26 489</b>	<b>-11,70</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			808 286	404,90	565 547	250,11	242 739	42,92
Dons								
Cotisations			2 997	1,50	63	0,03	2 934	N/S
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			3 618	1,81	26 168	11,57	-22 550	-86,16
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>814 901</b>	<b>408,21</b>	<b>591 777</b>	<b>261,72</b>	<b>223 124</b>	<b>37,70</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>1 014 527</b>	<b>508,21</b>	<b>817 892</b>	<b>361,72</b>	<b>196 635</b>	<b>24,04</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés					0	0,00		
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (II)</b>					<b>0</b>	<b>0,00</b>		
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital			11 933	5,98	5 550	2,45	6 383	115,01
Reprises sur provisions et transferts de charges					10 050	4,44	-10 050	-99,99
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>11 933</b>	<b>5,98</b>	<b>15 600</b>	<b>6,90</b>	<b>-3 667</b>	<b>-23,50</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>1 026 460</b>	<b>514,19</b>	<b>833 492</b>	<b>368,61</b>	<b>192 968</b>	<b>23,15</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-50 933</b>	<b>-25,50</b>	<b>-29 782</b>	<b>-13,16</b>	<b>-21 151</b>	<b>-71,01</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>1 077 394</b>	<b>539,71</b>	<b>863 274</b>	<b>381,79</b>	<b>214 120</b>	<b>24,80</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières			3 765	1,89	1 423	0,63	2 342	164,58
Variation de stock marchandises et matières premières			65	0,03	-74	-0,02	139	187,84
Autres achats non stockés			279 334	139,93	86 547	38,28	192 787	222,75
Services extérieurs			188 819	94,59	251 364	111,17	-62 545	-24,87
Autres services extérieurs			44 704	22,39	64 473	28,51	-19 769	-30,65
Impôts, taxes et versements assimilés			33 687	16,88	49 747	22,00	-16 060	-32,27
Salaires et traitements			328 338	164,48	268 205	118,61	60 133	22,42
Charges sociales			134 724	67,49	106 068	46,91	28 656	27,02
Autres charges de personnel			3 414	1,71	167	0,07	3 247	N/S
Subventions accordées par l'association								
Dotations aux amortissements			20 427	10,23	29 173	12,90	-8 746	-29,97
Dotations aux provisions			376	0,19			376	N/S

BIEGUENG MADELEINE



Comité Audonien des Fêtes et d' Action Culturelle  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 4

Période du 01/01/2006 au 31/12/2006

Présenté en Euros

Edité le 26/04/2007

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	30 287	15,17	13	0,01	30 274	N/S
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>1 067 942</b>	534,97	<b>857 108</b>	379,06	<b>210 834</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)						
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées	892	0,45			892	N/S
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>	<b>892</b>	0,45			<b>892</b>	N/S
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion	3 636	1,82	79	0,03	3 557	N/S
Sur opérations en capital	4 924	2,47			4 924	N/S
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			6 087	2,69	-6 087	-99,99
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>8 560</b>	4,29	<b>6 166</b>	2,73	<b>2 394</b>	38,83
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 077 394</b>	539,71	<b>863 274</b>	381,79	<b>214 120</b>	24,80
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>						
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 077 394</b>	539,71	<b>863 274</b>	381,79	<b>214 120</b>	24,80
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

## Annexes

### 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 204 257,07 E.

Le résultat net comptable est une perte de 50 933,37 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/04/2007 par les dirigeants.

### 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,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- 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.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.



## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé*

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

Immobilisations brutes = 374 884

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 721			1 721
Immobilisations corporelles	417 532	2 918	47 333	373 117
Immobilisations financières	46			46
<b>TOTAL</b>	<b>419 298</b>	<b>2 918</b>	<b>47 333</b>	<b>374 884</b>

Amortissements et provisions d'actif = 351 693

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	1 721			1 721
Immobilisations corporelles	371 954	20 427	42 409	349 972
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>373 675</b>	<b>20 427</b>	<b>42 409</b>	<b>351 693</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concess.dts similaire	1 721	1 721	0	un an
Mater.outil.serv.gen	131 863	123 691	8 172	de 5 à 8 ans
I.g.a.a.d/locaux l	137 731	130 916	6 815	de 5 à 6 ans
Materiel de transpor	10 531	10 531	0	5 ans
Mat.bureau & informa	25 050	19 893	5 157	de 3 à 6 ans
Materiel divers	59 000	55 999	3 000	de 4 à 5 ans
Mobilier	8 941	8 941	0	de 4 à 6 ans
<b>TOTAL</b>	<b>374 838</b>	<b>351 694</b>	<b>23 144</b>	

Etat des créances = 179 967

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	46		46
Actif circulant & charges d'avance	179 922	179 922	
<b>TOTAL</b>	<b>179 967</b>	<b>179 922</b>	<b>46</b>

## Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 39 222

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réaffectées					
Provisions pour risques	38 846	376			39 222
<b>TOTAL</b>	<b>38 846</b>	<b>376</b>			<b>39 222</b>

Etat des dettes = 244 485

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	41 638	41 638		
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	92 691	92 691		
Dettes fiscales & sociales	67 474	67 474		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	182	182		
Produits constatés d'avance	42 500	42 500		
<b>TOTAL</b>	<b>244 485</b>	<b>244 485</b>		

Charges à payer par postes du bilan = 86 188

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	301
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	52 338
Dettes fiscales & sociales	33 550
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>86 188</b>

Produits constatés d'avance = 42 500

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## AUTRES INFORMATIONS

Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	2	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	7	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
<b>TOTAL</b>	<b>9</b>	<b>0</b>

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**Rappel 2005 :

*L'Association a bénéficié au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2005 d'un certain nombre de subventions indirectes par la Municipalité de SAINT OUEN :*

- 1) **Personnel détaché de la ville au CAFAC : 39 729 €.**
  
- 2) **Dépenses de publicité et expositions :**  
*Les dépenses liées à la communication, assurées par la ville (affiches, invitations, dépliants, catalogues...), ainsi que les dépenses liées aux vernissages et expositions (alimentations et boissons) se sont élevées à 53 178 €.*

En 2006, l'AFAC n'a pas reçu de subventions indirectes de la part de la municipalité de Saint-Ouen.