



**AUDIT  
COMMISSARIAT  
CONSEIL**

Siège social:  
70 Rue de la Rivoire  
38300 BOURGOIN-JALLIEU

Sarl au capital de 7.622,45 euros  
R.C.S. Bourgoin-Jallieu B 421 171 786  
NAF 741 C

Tél : 04.74.43.57.67  
Fax : 04.74.43.57.68  
E-Mail : [lvigier@firecom-bj.fr](mailto:lvigier@firecom-bj.fr)

Associé  
Laurent VIGIER

***Association « A R I S T »***

***Siège social : 63 avenue de Poisat***

***38320 EYBENS***

oooooooooooo

**Comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2007**

**S O M M A I R E**

***Rapport général du Commissaire aux Comptes  
Rapport spécial***

oooooooooooo

**Association « A R I S T »**

Siège social : 63 avenue de Poizat

38320 EYBENS

oooooooooooo

**RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007**

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 21 avril 2006, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le **31 décembre 2007** sur :

- *le contrôle des comptes annuels de votre association, 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 le bureau de votre association.  
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 significatives 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 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

Règles et principes comptables :

L'annexe expose entre autres les règles et méthodes comptables relatives à la comptabilisation des immobilisations et amortissements, des provisions et des subventions.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans l'annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

Estimations comptables :

J'ai procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association décrites dans l'annexe concernant les éléments ci-dessus, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et j'ai mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

Conclusion :

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - Vérifications et informations spécifiques**

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Bourgoin Jallieu,  
Le 26 mars 2008

*Pour la société Audit Commissariat Conseil*

*Monsieur Laurent VIGIER  
Le Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Grenoble*





**Association « A R I S T »**

Siège social : 63 avenue de Poisat  
38320 EYBENS

oooooooooooo

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2007****RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES  
CONVENTIONS REGLEMENTEES**

Mesdames, Messieurs,

En ma qualité de commissaire aux comptes de votre association, je dois vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont j'ai été avisé.  
Il n'entre pas dans ma mission de rechercher l'existence éventuelle de telles conventions.

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

A Bourgoin Jallieu,  
Le 26 mars 2008

*Pour la société Audit Commissariat Conseil*

*Monsieur Laurent VIGIER  
Le Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Grenoble*





**BILAN ACTIF**

régime réel normal

exercice n 1/1/07 31/12/07 nbre de mois 12  
exercice n-1 1/1/06 31/12/06 nbre de mois 12

ACTIF	exercice n				exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	brut	amort - prov	net	%	net	%	variation	prog.
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>								
- immobilisations incorporelles								
.frais d'établissement								
.frais de recherche et développem.								
.conces. brevets et droits similaires	11 689,08	11 689,08						
.fonds commercial (1)								
.autres immob. incorporelles								
.avances actpes / immob. incorp.								
- immobilisations corporelles								
.terrains								
.constructions								
.inst. tech. mat. et outil. indust.	1 918,40	1 918,40						
.autres immob. corporelles	314 403,54	122 829,38	191 574,16	19	65 450,56	11	126 124	193
.immobilisations en cours					10 001,79	2	-10 002	-100
.avances et acomptes / immob.								
- immobilisations financières (2)								
.part. éval. selon mise en equiv.								
.autres participations								
.créances rattach. aux participat.								
.autres titres immobilisés								
.prêts								
.autres immob. financières	19 550,64		19 550,64	2	19 550,64	3		
<b>TOTAL ACTIF IMMOBIL.</b>	<b>347 561,66</b>	<b>136 436,86</b>	<b>211 124,80</b>	<b>21</b>	<b>95 002,99</b>	<b>15</b>	<b>116 122</b>	<b>122</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>								
- stocks et en-cours								
.matières premières et approv.								
.en cours de production de biens								
.en cours de production de services								
.produits intermédiaires et finis								
.marchandises								
- avances et acomptes versés / com.								
-créances								
.clients et comptes rattachés (3)	2 606,20		2 606,20	0	1 560,00	0	1 046	67
.autres créances (3)	12 398,49		12 398,49	1	58 179,09	9	-45 781	-79
- divers								
.valeurs mobilières de placement	663 235,59		663 235,59	67	419 543,79	68	243 692	58
.disponibilités	98 842,34		98 842,34	10	38 057,96	6	60 784	160
<b>COMPTES DE REGULAR.</b>								
- charges constatées d'avance (3)	2 394,94		2 394,94	0	1 707,13	0	688	40
<b>TOTAL ACTIF CIR. &amp; CH.</b>	<b>779 477,56</b>		<b>779 477,56</b>	<b>79</b>	<b>519 047,97</b>	<b>85</b>	<b>260 430</b>	<b>50</b>
- charges à répartir / plusieurs exer.								
- primes de remb. des obligations								
- écarts de conversion actif								
<b>TOTAL GENERAL ACTIF</b>	<b>1 127 039,22</b>	<b>136 436,86</b>	<b>990 602,36</b>	<b>100</b>	<b>614 050,96</b>	<b>100</b>	<b>376 551</b>	<b>61</b>

**RENOIS**

(1) dont droit au bail	
(2) part à - d'un an des immob. financières nettes	19 550,64
(3) part à plus d'un an	

**CLAUSE DE RESERVE DE PROPRIETE**

Immobilisations	
Stocks	
Créances	

DETAIL DE CERTAINS POSTES DE L'ACTIF

régime réel normal

RUBRIQUES	exercice n		exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	1/1/07	31/12/07	1/1/06	31/12/06	nbre de mois	12
	brut	mort - pro	net	net	variation	prog.
usagers	2 606,20		2 606,20	1 560,00	1 046	67
usagers effets à recevoir						
usagers douteux ou litigieux						
créances travaux non encore facturés						
produits non encore facturés						
<b>TOTAL CLIENTS ET CT. RAT.</b>	<b>2 606,20</b>		<b>2 606,20</b>	<b>1 560,00</b>	<b>1 046</b>	<b>67</b>
fournisseurs créances emballages à rendre						
RRR à obtenir et autres avoirs						
personnel rémunérations dues (débiteurs)						
personnel avances et acomptes						
personnel autres produits à recevoir						
séc. soc. & autres org. sociaux (débiteurs)						
organismes sociaux produits à recevoir						
état subventions à recevoir						
état impôts / bénéfices (débiteurs)						
TVA déductible / immobilisations						
TVA déductible / autres biens & services						
crédit de TVA à reporter (débit)						
taxes assimilées à la TVA, déductibles						
TVA collectée (débitrice)						
taxes assimilées à la TVA, collectées						
TVA / factures non parvenues						
TVA à régulariser (débitrice)						
autres impôts, taxes, V. assimilés (débit.)	3 587,00		3 587,00		3 587	
état produits à recevoir	8 811,49		8 811,49	6 179,09	2 632	43
groupe (débiteurs)						
adhérents comptes courants (débiteurs)						
assoc. opérat. en commun & GIE (débit.)						
créances / cessions d'immobilisations						
créances / cession de V. M. de placement						
autres comptes débiteurs						
divers produits à recevoir				52 000,00	-52 000	-100
comptes d'attente (débiteurs)						
autres comptes transitoires (débiteurs)						
virements internes (débiteurs)						
<b>TOTAL AUTRES CREANCES</b>	<b>12 398,49</b>		<b>12 398,49</b>	<b>58 179,09</b>	<b>-45 781</b>	<b>-79</b>
valeurs à l'encaissement						
banques (débitrices)	98 842,34		98 842,34	38 057,96	60 784	160
chèques postaux (débiteurs)						
"caisses" du Trésor & Ets publics						
agents de change						
autres organismes financiers (débiteurs)						
intérêts courus à recevoir						
caisse						
régies d'avances et accreditifs						
<b>TOTAL DISPONIBILITES</b>	<b>98 842,34</b>		<b>98 842,34</b>	<b>38 057,96</b>	<b>60 784</b>	<b>160</b>

BILAN PASSIF  
régime réel normal

6/21

PASSIF	exercice n		exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	exercice n-1		exercice n-1		variation	
	net	%	net	%		prog.
<b>-CAPITAUX PROPRES</b>						
.fonds ass. ss dt de rep. (dt subv. d'invnt non renouvelable)						
.fonds associatif avec droit de reprise à la dissolution						
.écarts de réévaluation (2)						
.réserves statutaires ou contractuelles						
.réserves réglementées (3) (4)						
.autres réserves	1 412,92	0	1 412,92	0		
.affectation au projet associatif (exercices précédents)	281 000,00	28			281 000	
.report à nouveau	189 643,31	19	190 326,78	31	-683	-0
<b>.résultat net de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	107 590,30	11	-683,47	-0	108 274	####
.fonds associatif pouvant être repris avant dissolution						
.fonds associatifs pour biens dépréciable et non renouvelés						
.subventions d'investissement (renouvelable)	174 429,99	18	145 000,00	24	29 430	20
.provisions réglementées						
<b>TOTAL DES CAPITAUX PROPRES</b>	754 076,52	76	336 056,23	55	418 020	124
<b>-PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>						
.provisions pour risques	64 424,95	7	64 424,95	10		
.provisions pour charges	38 175,95	4	76 144,23	12	-37 968	-50
<b>TOTAL PROVISIONS RISQUES &amp; CHARGES</b>	102 600,90	10	140 569,18	23	-37 968	-27
<b>-DETTES (5)</b>						
.emprunts obligataires convertibles						
.autres emprunts obligataires						
.emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (6)						
.emprunts et dettes financières divers (7)						
.avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
.dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 314,98	4	28 441,82	5	11 873	42
.dettes fiscales et sociales	81 322,83	8	94 654,46	15	-13 332	-14
.dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 448,23	1	10 001,79	2	1 446	14
.autres dettes	955,57	0	327,48	0	628	192
<b>-COMPTES DE REGULARISATION</b>						
.produits constatés d'avance (5)	-116,67	-0	4 000,00	1	-4 117	-103
<b>TOTAL DETTES &amp; COMPTES DE REGULAR.</b>	133 924,94	14	137 425,55	22	-3 501	-3
<b>-ECARTS DE CONVERSION PASSIF</b>						
.écarts de conversion passif						
<b>TOTAL GENERAL DU PASSIF</b>	990 602,36	100	614 050,96	100	376 551	61

## RENOIS

(1) écart de réévaluation incorporé au capital	
(2) dont : - réserve spéciale de réévaluation (1959) - écart de réévaluation libre - réserve de réévaluation (1976)	
(3) dont réserve réglementée des plus-values à long terme	
(4) dont réserve pour l'achat d'oeuvres d'artistes vivants	
(5) dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	133 924,94
(6) dont concours banc. courants, soldes cd. de bq. et CCP	
(7) dont emprunts participatifs	



## Association ARIST Global

## DETAIL DE CERTAINS POSTES DU PASSIF

7/21

régime réel normal

exercice n  
exercice n-11/1/07  
1/1/0631/12/07  
31/12/06nbre mois 12  
nbre mois 12

RUBRIQUES	exercice n net	exercice n-1 net	(ex. n) - (ex. n-1)	
			variation	prog.
emprunts auprès des établissements de crédit				
intérêts courus / emprunts auprès des établissements de crédit				
banques (créditrices)				
chèques postaux (créditeurs)				
autres organismes financiers (créditeurs)				
intérêts courus à payer / banques				
concours bancaires courants				
<b>TOTAL EMPRUNTS DETTES AUP. ETAB. CREDITS</b>				
dépôts et cautionnements reçus				
participation des salariés aux fruits de l'expansion				
emprunts et dettes assorties de conditions particulières				
autres emprunts et dettes assimilées				
dettes rattachées à des participations				
personnel dépôts				
adhérents comptes courants				
<b>TOTAL EMPRUNTS ET DETTES FINAN. DIVERS</b>				
personnel rémunérations dues (créditeurs)				
personnel comité d'entreprise des établissements				
participation des salariés au fruit de l'expansion				
personnel oppositions				
dettes provisionnées pour congés payés	23 056,19	28 570,71	-5 515	-19
dettes provisionnées pour part. des salariés au fruit de l'expansion		2 951,87	-2 952	-100
personnel autres charges à payer		17 329,00	1 281	7
sécurité sociale (créditrice)	18 610,00	16 149,00	449	3
retraite et prévoyance non cadre (créditrices)	3 233,00	2 235,31	998	45
retraite et prévoyance cadre (créditrices)	2 842,00	2 664,00	178	7
ASSEDIC (créditeur)				
médecine du travail, caisse des CP, autres org. sociaux (créditeurs)				
organismes sociaux charges à payer	9 725,03	13 297,40	-3 572	-27
état impôts et taxes recouvrables sur des tiers				
état impôts sur les bénéficiaires (créditeurs)				
TVA à décaisser (créditrice)				
taxes assimilées à la TVA, à décaisser				
TVA collectée (créditrice)				
taxes assimilées à la TVA, collectées				
TVA sur factures à établir (créditrice)				
TVA à régulariser (créditrice)				
autres impôts, taxes et versements assimilés (créditeurs)		3 576,00	-3 576	-100
état charges à payer	7 258,61	7 881,17	-623	-8
<b>TOTAL DES DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>	<b>81 322,83</b>	<b>94 654,46</b>	<b>-13 332</b>	<b>-14</b>
usagers dettes pour emballages et matériel consignés				
cusagers rabais remises ristournes et avoirs à établir				
groupe (créditeurs)				
adhérents opérations faites en commun et en GIE (créditeurs)				
dettes sur acquisitions de valeurs mobilières de placement				
autres comptes créditeurs	955,57	327,48	628	192
divers charges à payer	-0,00		-0	
comptes d'attente (créditeurs)				
autres comptes transitoires (créditeurs)				
versements restant à effectuer sur valeurs mob. de plac. non libérées				
virements internes (créditeurs)				
<b>TOTAL DES AUTRES DETTES</b>	<b>955,57</b>	<b>327,48</b>	<b>628</b>	<b>192</b>

COMPTE DE RESULTAT EN LISTE  
régime réel normal

8/21

	exercice n	1/1/07	31/12/07	nbre mois	12
	exercice n-1	1/1/06	31/12/06	nbre mois	12
RESULTAT COMPTABLE	exercice n	exercice n-1	(ex. n) - (ex. n-1)		
			variation	prog.	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>					
- ventes de marchandises en France					
- ventes de marchandises à l'exportation					
<b>TOTAL DES VENTES DE MARCHANDISES</b>					
- production vendue de biens en France					
- production vendue de biens à l'exportation					
- production vendue de services en France	9 295,55	6 864,00	2 432	35	
- production vendue de services à l'exportation					
<b>TOTAL DES PRODUCTIONS VENDUES</b>	9 295,55	6 864,00	2 432	35	
- chiffres d'affaires net en France	9 295,55	6 864,00	2 432	35	
- chiffres d'affaires net à l'exportation					
<b>TOTAL CHIFFRES D'AFFAIRES NET</b>	9 295,55	6 864,00	2 432	35	
- production stockée (var. stock prod. int. prod. finis et en-cours)					
- production immobilisée					
- subventions d'exploitation	1 034 895,24	970 896,79	63 998	7	
- reprises / amortissements et provisions, transferts de charges	42 224,80	23 465,57	18 759	80	
- collectes	17 583,12	9 515,17	8 068	85	
- cotisations					
- autres produits (1)	0,22	3 505,38	-3 505	-100	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (2)</b>	1 103 998,93	1 014 246,91	89 752	9	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>					
- achats de marchandises (droits de douane compris)					
- variation de stock (marchandises)					
- achats de matières lère, autres approv. (droits douane compris)					
- variation de stock (matières premières et approv.)					
- autres achats et charges externes (3)	243 981,40	211 364,89	32 617	15	
- impôts, taxes et versements assimilés	47 994,63	46 752,78	1 242	3	
- salaires et traitements	495 848,84	505 217,69	-9 369	-2	
- charges sociales	221 304,67	209 514,97	11 790	6	
- dotations aux amortissements / immobilisations	22 920,22	11 980,06	10 940	91	
- dotations aux provisions / immobilisations					
- dotations aux provisions / actif circulant					
- dotations aux provisions pour risques et charges		37 968,28	-37 968	-100	
- subventions accordées par l'association					
- autres charges	0,74	13,70	-13	-95	
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (4)</b>	1 032 050,50	1 022 812,37	9 238	1	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	71 948,43	-8 565,46	80 514	940	
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>					
- excédent attribué ou insuffisance transférée	2 450,00		2 450		
- insuffisance supportée ou excédent transféré					
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>					
- produits financiers de participations (5)					
- produits des autres VMP, créances de l'actif immobilisé (5)					
- autres intérêts et produits assimilés (5)	6 819,25	3 351,92	3 467	103	
- reprises / provisions et transferts de charges					
- différences positives de change					
- produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	7 052,61	5 452,84	1 600	29	
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	13 871,86	8 804,76	5 067	58	
<b>CHARGES FINANCIERES</b>					
- dotations financières aux amortissements et aux provisions					
- intérêts et charges assimilées (6)					
- différences négatives de change					
- charges nettes / cessions des valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES</b>					
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	13 871,86	8 804,76	5 067	58	



Association ARIST Global

## COMPTE DE RESULTAT EN LISTE (suite)

9/21

régime réel normal

RESULTAT COMPTABLE	exercice n	1/1/07	31/12/07	nbre mois	12
	exercice n-1	1/1/06	31/12/06	nbre mois	12
				(ex. n) - (ex. n-1)	
				variation	prog.
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
- produits exceptionnels sur opérations de gestion	25,00		1 176,90	-1 152	-98
- produits exceptionnels sur opérations en capital	20 570,01			20 570	
- reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (7)</b>	<b>20 595,01</b>		<b>1 176,90</b>	<b>19 418</b>	<b>1650</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>					
- charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 275,00		2 099,67	-825	-39
- charges exceptionnelles sur opérations en capital					
- dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions					
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (7)</b>	<b>1 275,00</b>		<b>2 099,67</b>	<b>-825</b>	<b>-39</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>19 320,01</b>		<b>-922,77</b>	<b>20 243</b>	<b>2194</b>
- participation des salariés aux fruits de l'expansion					
- impôts sur les bénéfices					
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>1 140 915,80</b>		<b>1 024 228,57</b>	<b>116 687</b>	<b>11</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>1 033 325,50</b>		<b>1 024 912,04</b>	<b>8 413</b>	<b>1</b>
<b>BENEFICE OU PERTE</b>	<b>107 590,30</b>		<b>-683,47</b>	<b>108 274</b>	<b>####</b>

## RENOIS

(1) dont produits nets partiels sur opérations à long terme		
(2) dont produits d'exploitation afférents à des ex. antérieurs (8)		
(3) dont crédit-bail mobilier		
(3) dont crédit-bail immobilier		
(4) dont charges d'exploitation afférentes à des ex. antérieurs (8)		
(5) dont produits concernant les entreprises liées		
(6) dont intérêts concernant les entreprises liées		



## DETAIL DES PRODUITS

10/21

RUBRIQUES	exercice n du exercice n-1 du		1/1/07 1/1/06		au au		31/12/07 31/12/06	
	exercice n		exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)			
	montant	%	montant	%	variation	prog.		
ventes de marchandises								
ventes de produits finis, intermédiaires, produits résiduels								
ventes de travaux, d'études, de prestations de services								
produits des activités annexes	9 295,55	1	6 864,00	1	2 432	35		
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	9 295,55	1	6 864,00	1	2 432	35		
production stockée								
production immobilisée								
subventions d'exploitation reçues	1 034 895,24	91	970 896,79	95	63 998	7		
collectes	17 583,12		9 515,17					
cotisations								
autres produits	0,22	0	3 505,38	0	-3 505	-100		
reprises sur amortissements et provisions d'exploitation	37 968,28	3			37 968			
transferts de charges d'exploitation	4 256,52	0	23 465,57	2	-19 209	-82		
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	1 094 703,38	96	1 007 382,91	98	87 320	9		
quote-part de résultat / opérations faites en commun	2 450,00	0			2 450			
produits de participation								
produits des autres immobilisations financières								
revenus des autres créances	6 819,25	1	2 786,41	0	4 033	145		
revenus des valeurs mobilières de placement			565,51	0	-566	-100		
escomptes obtenus								
gains de change								
produits nets / cession de valeurs mobilières de placement	7 052,61	1	5 452,84	1	1 600	29		
autres produits financiers								
reprises sur amort. et prov. des produits financiers								
transferts de charges financières								
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	16 321,86	1	8 804,76	1	7 517	85		
produits exceptionnels sur opérations de gestion	25,00	0	1 176,90	0	-1 152	-98		
produits de cession d'éléments d'actif								
quote-part des subv. d'invest. virées au résultat de l'exercice	20 570,01	2			20 570			
autres produits exceptionnels								
reprises sur amort. et prov. des produits exceptionnels								
transferts de charges exceptionnelles								
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	20 595,01	2	1 176,90	0	19 418	1650		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	1 140 915,80	100	1 024 228,57	100	116 687	11		

Remarque : les pourcentages sont calculés par rapport au total des produits

## DETAIL DES ACHATS, DES AUTRES ACHATS ET DES CHARGES EXTERNES

11/21

RUBRIQUES	exercice n du		1/1/07		au 31/12/07	
	exercice n-1 du		1/1/06		au 31/12/06	
	exercice n		exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	montant	%	montant	%	variation	prog.
achats de marchandises						
variation des stocks de marchandises						
<b>MARCHANDISES</b>						
achats de matières premières et fournitures						
variation des stocks de matières premières et fournitures						
autres approvisionnements						
variation des stocks des autres approvisionnements						
<b>MATIERES IERES FOUN. &amp; APPROV.</b>						
<b>TOTAL DES ACHATS</b>						
études et prestations de service						
matériels, équipements et travaux						
eau, énergie	7 156,47	1	1 594,21	0	5 562	349
carburant	3 388,87	0	2 084,51	0	1 304	63
fournitures d'entretien	3 912,20	0	4 830,85	0	-919	-19
petits équipements						
fournitures administratives	7 370,72	1	9 340,34	1	-1 970	-21
matières et fournitures consommables - RRR obtenus	7 205,97	1	9 087,75	1	-1 882	-21
<b>TOTAL DES AUTRES ACHATS</b>	29 034,23	3	26 937,66	3	2 097	8
<b>TOTAL DU COMPTE 60</b>	29 034,23	3	26 937,66	3	2 097	8
sous-traitance générale	35 268,49	3	10 627,17	1	24 641	232
redevances de crédit-bail mobilier						
redevances de crédit-bail immobilier						
locations immobilières	83 102,82	7	71 073,72	7	12 029	17
locations mobilières	5 269,80	0	5 637,45	1	-368	-7
malis sur emballages						
charges locatives et de copropriété	542,31	0	6 507,72	1	-5 965	-92
travaux d'entretien et de réparations	6 572,67	1	6 015,37	1	557	9
maintenance	4 380,34	0	5 255,38	1	-875	-17
primes d'assurance	6 672,88	1	6 632,18	1	41	1
études et recherches						
documentations, frais de séminaires, conférences	7 520,83	1	5 151,54	1	2 369	46
RRR obtenus sur services extérieurs						
<b>TOTAL DU COMPTE 61</b>	149 330,14	13	116 900,53	11	32 430	28
personnel extérieur à l'entreprise	10 234,45	1	14 800,28	1	-4 566	-31
rémunérations d'intermédiaires et honoraires						
honoraires	25 916,98	2	24 262,17	2	1 655	7
frais d'acte et de contentieux	28,12	0			28	
publicité, publications, relations publiques, cadeaux	9 507,99	1	3 524,96	0	5 983	170
transports de biens et transports collectifs du personnel						
transports sur achats						
transports sur ventes						
voyages, déplacements, missions, remb. ou payés par l'ent.	780,83	0	5 122,09	1	-4 341	-85
congrès et manifestations						
voyages, déplacements, missions global.	285,19	0	3 016,52	0	-2 731	-91
réceptions	1 872,70	0	2 722,40	0	-850	-31
frais postaux et de télécommunication	9 825,14	1	10 397,20	1	-572	-6
services bancaires et assimilés	46,00	0	20,00	0	26	130
divers	7 119,63	1	3 661,08	0	3 459	94
RRR obtenus sur autres services extérieurs						
<b>TOTAL DU COMPTE 62</b>	65 617,03	6	67 526,70	7	-1 910	-3
<b>TOTAL DES CHARGES EXTERNES (61+62)</b>	214 947,17	19	184 427,23	18	30 520	17
<b>TOTAL AUTRES ACHATS &amp; CH. EXTERNES</b>	243 981,40	21	211 364,89	21	32 617	15

Remarque : les pourcentages sont calculés par rapport au total des produits



## DETAIL DES AUTRES CHARGES DE GESTION

12/21

RUBRIQUES	exercice n du		1/1/07		au 31/12/07	
	exercice n-1 du		1/1/06		au 31/12/06	
	exercice n		exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)	
	montant	%	montant	%	variation	prog.
impôts, taxes sur rém. (adm. impôts et autres organismes)	36 605,67	3	34 718,72	3	1 887	5
taxe d'apprentissage						
formation prof. continue (adm. impôts et autres organismes)	11 788,23	1	11 069,05	1	719	6
cot. pour défaut d'invest. obligatoire dans la construction effort de construction						
vers. libératoires ouvrant droit à l'exo. de taxe d'apprent. tax professionnelle						
autres impôts, taxes et versements assimilés	492,00	0	242,00	0	250	103
cot. sociale de solidarité (organismes) seulement pour sociétés						
charges fiscales sur congés payés	-891,27	-0	723,01	0	-1 614	-223
<b>IMPOTS, TAXES ET VERS. ASSIMILES</b>	47 994,63	4	46 752,78	5	1 242	3
rémunérations du personnel	465 385,84	41	493 364,19	48	-27 978	-6
indemnités et avantages divers (remb. de frais forfaitaires)	32 177,24	3			32 177	
cotisations à l'URSSAF	147 866,42	13	134 839,97	13	13 026	10
cotisations aux caisses de retraite	48 282,54	4	45 423,54	4	2 859	6
cotisations aux ASSÉDIC	21 341,76	2	20 401,81	2	940	5
cotisations aux autres organismes sociaux et charges / C.P	-1 728,13	-0	4 324,12	0	-6 052	-140
autres charges sociales	5 542,08	0	4 525,53	0	1 017	22
autres charges de personnel	-1 714,24	-0	11 853,50	1	-13 568	-114
<b>CHARGES DE PERSONNEL</b>	717 153,51	63	714 732,66	70	2 421	0
redevances pour brevets, licences, marques						
pertes sur créances irrécouvrables						
charges diverses de gestion courante	0,74	0	13,70	0	-13	-95
dotations	22 920,22	2	49 948,34	5	-27 028	-54
<b>AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE</b>	22 920,96	2	49 962,04	5	-27 041	-54
quote-part de résultat / opérations faites en commun						
charges d'intérêts						
pertes sur créances d'origine financière						
escomptes accordés						
pertes de change						
charges nettes sur cession de valeurs mobilières de placement						
autres charges financières						
dotations						
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 275,00	0	2 099,67	0	-825	-39
valeurs comptables des éléments d'actif cédés						
autres charges exceptionnelles						
dotations						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	1 275,00	0	2 099,67	0	-825	-39
<b>TOTAL DES AUTRES CHARGES DE GESTION</b>	789 344,10	69	813 547,15	79	-24 203	-3
participation des salariés						
impôts sur les bénéfices						
REPORT DU TOTAL DU COMPTE 60	29 034,23	3	26 937,66	3	2 097	8
REPORT DU TOTAL DU COMPTE 61	149 330,14	13	116 900,53	11	32 430	28
REPORT DU TOTAL DU COMPTE 62	65 617,03	6	67 526,70	7	-1 910	-3
<b>TOTAL DE TOUTES LES CHARGES</b>	1 033 325,50	91	1 024 912,04	100	8 413	1

Remarque : les pourcentages sont calculés par rapport au total des produits



## TABLEAU COMPARATIF DES SOLDES INTERMEDIAIRES DE GESTION

13/21

RUBRIQUES	exercice n du exercice n-1 du		1/1/07 1/1/06		au au		31/12/07 31/12/06		nbre mois nbre mois		12 12	
	exercice n		exercice n-1		(ex. n) - (ex. n-1)							
	montant	%	montant	%	variation	prog.						
ventes de marchandises												
coût d'achat des marchandises vendues												
<b>MARGE COMMERCIALE</b>												
production vendue	9 296	100	6 864	100	2 432	35						
production stockée (+) ou déstockée (-)												
production immobilisée												
produits nets partiels sur opérations à long terme												
<b>PRODUCTION DE L'EXERCICE</b>	9 296	100	6 864	100	2 432	35						
<b>PRODUCTION (1)</b>	9 296	100	6 864	100	2 432	35						
matières premières, approvisionnements consommés												
autres achats et charges externes	-243 981	####	-211 365	####	-32 617	15						
<b>CONSOMMATION DE L'EX. EN PROV. DE TIERS</b>	-243 981	####	-211 365	####	-32 617	15						
<b>VALEUR AJOUTEE</b>	-234 686	####	-204 501	####	-30 185	-15						
subventions d'exploitation	1 034 895	-441	970 897	-475	63 998	7						
impôts, taxes et versements assimilés	-47 995	20	-46 753	23	-1 242	3						
charges de personnel	-717 154	306	-714 733	350	-2 421	0						
<b>SOUS-TOTAL</b>	269 747	-115	209 411	-102	60 336	29						
<b>EXCEDENT BRUT D'EXPLOIT. (+) INSUF. (-)</b>	35 061	-15	4 910	-2	30 151	614						
reprises sur charges ou transferts de charges	42 225	-18	23 466	-11	18 759	80						
autres produits	17 583	-7	13 021	-6	4 563	35						
dotations aux amortissements et provisions	-22 920	10	-49 948	24	27 028	-54						
autres charges	-1	0	-14	0	13	-95						
<b>SOUS-TOTAL</b>	36 887	-16	-13 476	7	50 363	-374						
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	71 948	-31	-8 565	4	80 514	940						
quotes-parts sur opérations faites en commun	2 450	-1			2 450							
produits financiers	13 872	-6	8 805	-4	5 067	58						
charges financières												
<b>SOUS-TOTAL</b>	16 322	-7	8 805	-4	7 517	85						
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	88 270	-38	239	-0	88 031	####						
produits exceptionnels	20 595	-9	1 177	-1	19 418	1650						
charges exceptionnelles	-1 275	1	-2 100	1	825	-39						
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	19 320	-8	-923	0	20 243	2194						
<b>RESULTAT NET AVANT IMPOTS</b>	107 590	-46	-683	0	108 274	####						
participation des salariés aux fruits de l'expansion												
impôts sur les bénéfices												
<b>RÉSULTAT DE L'EX. BENEF. (+) PERTE (-)</b>	107 590	-46	-683	0	108 274	####						

Remarque : les pourcentages sont calculés de la façon suivante, marge commerciale/ventes, valeur ajoutée/production, autres éléments/valeur ajoutée.

(1) la production est la somme de la marge commerciale et de la production de l'exercice

Cet état fait ressortir les valeurs intermédiaires caractéristiques de votre activité, à savoir :

- "marge commerciale" pour les négociants et "production de l'exercice pour les fabricants et prestataires de services
- la valeur ajoutée exprime l'accroissement ou la création de valeur que l'entreprise apporte aux biens et services en provenance de tiers dans l'exercice de son activité courante
- la valeur ajoutée est mesurée par la différence entre la production de la période et les consommations de biens et services fournis par des tiers pour cette production.

## 1. Règles et méthodes comptables générales

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements CRC relatifs à la réécriture du plan comptable général 2005 applicables à la clôture de l'exercice à savoir :

- Image fidèle, comparabilité, continuité de l'activité (article 120-1 du PCG)
- Régularité, sincérité (article 120-2 du PCG)
- Prudence (article 120-3 du PCG)
- Permanence de méthode (article 120-4 du PCG)

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

## 12. Changements de méthodes d'évaluation et de présentation

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à celles de l'exercice précédent.

## 13. Dérogations aux principes comptables

Il n'a pas été dérogé aux principes comptables pour l'établissement et la présentation des comptes annuels.



TABLEAU DES IMMOBILISATIONS  
régime réel normal

15/21

ACTIF IMMOBILISE	exercice du		au		valeur brute des immob. à la fin de l'exercice
	1/1/07		31/12/07		
	valeur brute des immob. au début de l'exercice	augmentations acquisitions, créations, appo. virements	diminutions par virements de poste à poste	diminutions par cessions ou mises hors services	
Frais d'établissement de rech. et de dév.					
Autres immobilisations incorporelles	11 689,08				11 689,08
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Inst. gén. agenc. et aménag. constructions					
Inst. tech. mat. et outillage industriels	1 918,40				1 918,40
Inst. gén. agenc. aménagements divers	83 017,76	126 989,55			210 007,31
Matériel de transport	26 511,04	7 500,00			34 011,04
Matériel de bureau et infor., mobilier	55 830,92	14 554,27			70 385,19
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations corporelles en cours	10 001,79		10 001,79		
Avances et acomptes					
<b>TOTAL IMMO. CORPORELLES</b>	<b>177 279,91</b>	<b>149 043,82</b>	<b>10 001,79</b>		<b>316 321,94</b>
Particip. évaluées par mise en équivalence					
Autres participations et créances rattach.					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immob. financières	19 550,64				19 550,64
<b>TOTAL IMMO. FINANCIERES</b>	<b>19 550,64</b>				<b>19 550,64</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>208 519,63</b>	<b>149 043,82</b>	<b>10 001,79</b>		<b>347 561,66</b>

## TABLEAU DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	montant des amortissements au début de l'exercice	augmentations dotations de l'exercice	dim. reprises et amort. affér. aux éléments sortis de l'actif	montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement de rech. et de dév.				
Autres immobilisations incorporelles	11 689,08			11 689,08
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gén. agenc. et aménag. constructions				
Inst. tech. mat. et outillage industriels	1 918,40			1 918,40
Installations gén. agenc. aménag. divers	30 989,24	17 597,24		48 586,48
Matériel de transport	26 511,04	111,11		26 622,15
Matériel de bureau et infor., mobilier	42 408,88	5 211,87		47 620,75
Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL AMORT. CORPORELS</b>	<b>101 827,56</b>	<b>22 920,22</b>		<b>124 747,78</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>113 516,64</b>	<b>22 920,22</b>		<b>136 436,86</b>

Mouvement de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
charges à répartir sur plusieurs exercices				
primes de remboursement des obligations				



RELEVÉ DES PROVISIONS ET DES AMORTISSEMENTS DEROGATOIRES  
régime réel normal

16/21

NATURE DES PROVISIONS	exercice n		diminutions reprises de l'exercice	montant à la fin de l'exercice
	1/1/07	31/12/07		
	montant au début de l'exercice	augmentations dotations de l'exercice		
Provision pour reconstitution gisements				
Provision pour investissement				
Provision pour hausse des prix				
Provision pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Provisions fiscales pour implant. dans la CEE				
Autres provisions fiscales pour impl. à l'étranger				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL DES PROVISIONS REGLEMENTEES</b>				
Provision pour litiges	3 048,98			3 048,98
Provision pour garanties données aux clients				
Provision pour pertes / marchés à terme	10 214,08			10 214,08
Provision pour amendes et pénalités				
Provision pour pertes de change	51 161,89			51 161,89
Provision pour pensions et obligations similaires	37 968,28		37 968,28	
Provision pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immobilisations				
Provision pour grosses réparations				
Provision charges sociales fisc. / congés à payer				
Autres provisions pour risques & charges	38 175,95			38 175,95
<b>TOTAL PROV. POUR RISQUES &amp; CHARGES</b>	<b>140 569,18</b>		<b>37 968,28</b>	<b>102 600,90</b>
Prov. pour dépr. / immobilisations incorporelles				
Prov. pour dépr. / immobilisations corporelles				
Prov. pour dépr. / titres mis en équivalence				
Prov. pour dépr. / autres immo. financières				
Provision pour dépr. / stocks et en - cours				
Provision pour dépr. / comptes adhérents				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL PROV. POUR DÉPRÉCIATION</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>140 569,18</b>		<b>37 968,28</b>	<b>102 600,90</b>
dont dotations et reprises d'exploitation			37 968,28	
dont dotations et reprises financières				
dont dotations et reprises exceptionnelles				

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES  
A LA CLOTURE DE L'EXERCICE

17/21

ETAT DES CREANCES	exercice du		
	1/1/07	au	31/12/07
	montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISE			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	19 550,64	19 550,64	
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Usagers douteux ou litigieux			
Autres créances usagers	2 606,20	2 606,20	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques			
- impôts sur les bénéfices			
- taxe sur la valeur ajoutée			
- autres impôts, taxes et versements assimilés	3 587,00	3 587,00	
- divers	8 811,49	8 811,49	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	2 394,94	2 394,94	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>36 950,27</b>	<b>36 950,27</b>	

## RENOIS

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice	
(1) Montant des rembours. obtenus en cours d'ex.	
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques	

ETAT DES DETTES	exercice du			
	1/1/07	au	31/12/07	
	montant brut	à 1 an au plus	à plus d'1 an moins de 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
- à 2 ans maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	40 314,98	40 314,98		
Personnel et comptes rattachés	23 056,19	23 056,19		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	51 008,03	51 008,03		
Etat et autres collectivités publiques				
- impôts sur les bénéfices				
- taxe sur la valeur ajoutée				
- obligations cautionnées				
- autres impôts, taxes et assimilés	7 258,61	7 258,61		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	11 448,23	11 448,23		
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	955,57	955,57		
Dettes représentatives de titres prêtés				
Produits constatés d'avance	-116,67	-116,67		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>133 924,94</b>	<b>133 924,94</b>		

## RENOIS

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	
(2) Divers emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques	

**21. Fonds propres**

11. Fonds associatif

18/21

Néant.

12. Affectation au projet associatif

Il n'y a pas de projet associatif

13. Variations des fonds propres (capitaux propres) au

31/12/07

	Montant
Total fonds propres exercice précédent	191 056,23
Dégagement (Insuffisance) de l'exercice	107 590,30
Subventions d'investissements nets	174 429,99
<b>Total des fonds propres</b>	<b>473 076,52</b>
Variation des fonds propres	107 590,30
Variation des fonds propres ne provenant pas du résultat	0,00

**22. Subventions**

Subventions de fonctionnement

Les subventions de fonctionnement sont accordées par année civile.

Autre exercice a débuté le 1/1/07

Il a été clos le 31/12/07

A la clôture, sont rattachés aux produits de l'exercice les seules subventions correspondantes, les

autres étant enregistrées en produits constatés par avance.

Le montant des subventions correspondant à la période couverte par l'exercice s'élève à

1 034 895 €

Le montant des subventions d'investissement pour l'exercice s'élève à

0 €

Un fond dédié pour

281 000 €

**23. Provisions**

31. Etat des provisions

Prière de se référer à l'état B4 qui présentent les provisions inscrites au bilan.

32. Détails de certaines provisions

Nature des provisions	Montant début	Augmentations	Diminutions	Montant fin
Autres provisions pour risques et charges	140569,18		37968,28	102600,9
<b>Total</b>	<b>140569,18</b>	<b>0</b>	<b>37968,28</b>	<b>102600,9</b>

**24. Modifications et activités**

41. Structure de l'association

Néant.

42. Activités nouvelles

L'association a développé les activités nouvelles suivantes : voir paragraphe précédent

**25. Actif immobilisé et amortissements**

251. Etat de l'actif immobilisé

Prière de se référer à l'état B3 qui présente les immobilisations

252. Etat des amortissements

Prière de se référer à l'état B3 qui présente les amortissements

253. Immobilisations incorporelles

Frais d'établissements :

Néant.

Autres immobilisations incorporelles :

Les brevets, concessions, licences et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à

leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.



Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise, à savoir :

Décomposition	Valeurs brutes	Taux d'amortis.
Logiciels	4 599,08	50%
Logiciels	7 090,00	50%
TOTAL	11689,08	

19/21

## 254. Immobilisations corporelles

. Modes et méthodes d'évaluation :

Les immobilisations corporelles sont évaluées :

à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires hors frais d'acquisition des immob.)

Il a été tenu compte sur cet exercice de la réforme des actifs par composants mais il a été constaté que :

- soit les éléments immobilisés avaient déjà été décomposés,
- soit les montants des immobilisations étaient non significatifs.

Nous avons donc maintenu les durées d'usages initiales.

Pour rappel, les principes d'identification des composants d'une immobilisation corporelle sont les suivants :

- Il convient désormais d'identifier et de comptabiliser séparément les éléments principaux d'immobilisations corporelles devant faire l'objet de remplacement à intervalles réguliers ayant des durées ou un rythme d'utilisation différents de l'immobilisation dans son ensemble.

- Sont significatifs les composants d'une valeur de 500 € au moins, ou d'une valeur au moins égale à 15% (meubles) et 1% (immeubles) du prix de l'immobilisation.

L'administration admet que les éléments principaux d'une immobilisation, dont la durée d'utilisation est égale à 80% ou plus de la durée réelle d'utilisation de l'immobilisation prise dans son ensemble, ne soient pas identifiées en tant que composants.

Les éléments considérés comme principaux, mais dont la durée d'utilisation est inférieure à douze mois, n'ont pas à être identifiés comme composants.

- Le coût de revient d'une immobilisation acquise ou créée doit être ventilé entre les composants et la structure.

Les dépenses relatives à des remplacements, y compris lorsqu'il s'agit de simples échanges standard, doivent être comptabilisées à l'actif.

- Les dépenses relatives à des remplacements, y compris lorsqu'il s'agit de simples échanges standard, doivent être comptabilisées à l'actif.

. Amortissement des immobilisations corporelles :

L'amortissement pour dépréciation a été déterminé selon le mode linéaire.

Les durées les plus généralement retenues ont été les suivantes :

Nature des immobilisations	Durée		Mode d'amortissement
	de	à	
Agencement et aménagement généraux	5	10	L
Matériel de transport		5	L/D
Matériel de bureau et informatique		5	L/D
Mobilier		10	L

. Modifications intervenues d'un exercice à l'autre :

- révision des plans d'amortissements

Néant.

- motifs de la reprise exceptionnelle d'amortissements

Néant.

- provisions pour dépréciation des immobilisations

Néant.

## 255. Immobilisations financières

Titres immobilisés :

Néant.

Créances immobilisées :

Les prêts, dépôts et autres créances immobilisées ont été évalués à leur valeur nominale.

Les créances immobilisées ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## 26. Actif circulant et dettes

### 261. Stocks et en cours

Néant.

262. Créances et dettes

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles donnent lieu

20/21

263. Etat des échéances des créances et des dettes

Manière de se référer à l'état B5

264. Valeurs mobilières de placement

Evaluation

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Dépréciation

Les valeurs mobilières de placement n'ont pas donné lieu à la constitution d'une provision pour dépréciation.

265. Ecart de conversion sur créances et dettes en monnaies étrangères

Néant.

266. Disponibilités

Les liquidités disponibles en caisse et en banque ont été évalués pour leur valeur nominale.

267. Comptes de régularisation

Charges et produits constatés d'avance	Charges	Produits
Charges et produits d'exploitation	2511,61	0
Charges et produits financiers		
Charges et produits exceptionnels		
Total	2511,61	0

Charges à répartir

Néant

Nature des éléments	Montant net en début	Augmentations	Dotations aux amort.	Montant net en fin
Charges différées				
Frais d'émission des emprunts	0	0	0	0
Frais d'acquisition des immobilisations	0	0	0	0
Charges à étaler	0	0	0	0
TOTAL	0	0	0	0

28. Eléments concernant plusieurs postes du bilan

ACTIF	Produits à recevoir	Effets de commerce
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles	////	////
Participation	////	////
Créances rattachées à des participations		////
Autres titres immobilisés	////	
Prêts		
Autres immobilisations financières		////
Avances et acomptes versés sur commandes	////	////
Usagers et comptes rattachés		
Autres créances	8 811,49	
Valeurs mobilières de placement		
Charges à répartir	////	////
Charges constatées d'avance	////	////
Total	8811,49	0

PASSIF	Charges à payer	Effets de commerce
Emprunts et dettes		///
Emprunts et dettes financières diverses		///
Avances et acomptes reçus		///
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 606,16	
Dettes fiscales et sociales	40 039,83	///
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Produits constatés d'avance	///	///
Total	49 645,99	0

## 29. Autres précisions

### 291. Ventilation du chiffre d'affaires

Néant.

### 292. Valorisation des contributions volontaires

Aucune contribution volontaire ne donne lieu à une valorisation dans les états financiers.

### 293. Produits et charges exceptionnels et sur exercices antérieurs

Néant.

### 294. Transfert de charges

Transfert de charges d'exploitation	4 257 €
Transfert de charges financières	0 €
Transfert de charges exceptionnels	0 €

### 295. Incidences sur la fiscalité

Non soumis à l'impôt sur les sociétés à l'exception de l'impôt sur les revenus mobiliers et fonciers au taux de 24 % ou de 10 %, selon les cas.

Non soumis à la TVA.

## 3. ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

### 31. Dettes garanties par des sûretés réelles

Néant.

### 32. Montant des engagements financiers hors crédit-bail

#### 321. Engagements donnés

Néant.

#### 322. Engagements reçus

Néant.

#### 323. Engagements réciproques

Néant.

### 33. Information en matière de crédit-bail

Néant.

### 34. Information en matière de pensions et retraites

Néant.



Association  
de  
Recherche

d'Insertion  
Sociale  
des  
Trisomiques

Déclaration  
Préfecture  
W381002358

63,  
avenue de Poisat  
38320-EYBENS

Tél ARIST:  
04 76 25 85 76

Fax :  
04 76 25 86 18

Tél ESAT ARIST :  
04 76 18 90 10

Fax :  
04 76 25 86 18

## **RAPPORT DE GESTION**

### **AU 31 DECEMBRE 2007**

**Chers adhérents,**

**Nous vous avons réunis en Assemblée Générale Ordinaire Annuelle, pour vous rendre compte de l'activité de l'association et des résultats de notre gestion pendant l'exercice clos le 31 décembre 2007.**

**Les comptes et autres documents, ont été mis à votre disposition dans les conditions et délais prévus par les dispositions réglementaires.**

# 1 – SITUATION DE L'ASSOCIATION AU COURS DE L'EXERCICE ECOULE

## 1.1 – Résultat d'exploitation :

Le résultat au 31/12/2007 se décompose comme suit :

	Global	Arist	Camsp	Sessad	Esat
Production vendue	9 295,55	9 295,55			
Subventions et produits d'exploitation	1 034 895,24	24 848,00	400 358,83	565 688,41	44 000,00
Transferts de charges et produits collectes et autres	42 224,80 17 583,34	2 906,30 17 583,12	19 310,54 0,20	20 007,96 0,02	
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>1 103 998,93</b>	<b>54 632,97</b>	<b>419 669,57</b>	<b>585 696,39</b>	<b>44 000,00</b>
<b>Charges d'exploitation</b>					
- autres achats et charges externes	243 981,40 47 994,63	61 696,23	70 393,81 15 844,15	110 838,54 30 641,11	1 052,82 1 509,37
- impôts, taxes	495 848,84		208 608,59	277 484,45	9 755,80
- salaires et traitements	221 304,67		76 470,72	141 037,38	3 796,57
- charges sociales	22 920,22	2 213,99	834,59	19 712,42	159,22
- dotation aux amortissements	0,74		0,53	0,21	
- autres charges					
<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>1 032 050,50</b>	<b>63 910,22</b>	<b>372 152,39</b>	<b>579 714,11</b>	<b>16 273,78</b>
<b>Résultat d'exploitation</b>	<b>71 948,43</b>	<b>-9 277,25</b>	<b>47 517,18</b>	<b>5 982,28</b>	<b>27 726,22</b>
Opération en commun					
- excédent attribué	2 450,00	2 450,00			
Produits financiers					
- autres intérêts et produits assimilés	6 819,25		1 406,27	4 761,76	651,22
- produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placements	7 052,61	7 052,61			
<b>Total des produits financiers</b>	<b>13 871,86</b>	<b>7 052,61</b>	<b>1 406,27</b>	<b>4 761,76</b>	<b>651,22</b>
<b>Total des charges financières</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>13 871,86</b>	<b>7 052,61</b>	<b>1 406,27</b>	<b>4 761,76</b>	<b>651,22</b>
<b>Produits exceptionnels</b>					
- sur opération de gestion	25,00	25,00			
- sur opération en capital	20 570,01			20 570,01	
<b>Total des produits exceptionnels</b>	<b>20 595,01</b>	<b>25,00</b>	<b>0</b>	<b>20 570,01</b>	<b>0</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>					
- sur opération de gestion	1 275,00	25,00		1 275,00	
<b>Total des charges exceptionnelles</b>	<b>1 275,00</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 275,00</b>	<b>0</b>
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>19 320,01</b>	<b>25,00</b>		<b>19 295,01</b>	
<b>Total des produits</b>	<b>1 140 915,80</b>	<b>64 160,58</b>	<b>421 075,84</b>	<b>611 028,16</b>	<b>44 651,22</b>
<b>Total des charges</b>	<b>1 033 325,50</b>	<b>63 910,22</b>	<b>372 152,39</b>	<b>580 989,11</b>	<b>16 273,78</b>
<b>RESULTAT COMPTABLE</b>	<b>107 590,30</b>	<b>250,36</b>	<b>48 923,45</b>	<b>30 039,05</b>	<b>28 377,44</b>

## 1.2 - Investissements :

Les investissements sur l'exercice 2007 se sont élevés à 149 043,83 €, soit :

	Global	Arist	Camp	Sessad	Esat
Matériel de transport	7 500,00	0	0	0	7 500,00
Matériel informatique	13 588,75	552,15	0	12 272,45	764,15
Matériel de bureau	965,53	0	0	965,53	0
Travaux / déménagement	126 989,55	0	0	126 989,55	0
Total	149 043,83	552,15	0	140 227,53	8 264,15

Nous avons reçu fin 2007, une subvention d'investissement pour l'Esat versée par Hewlett Packard pour un montant de 50 000 €. Cette subvention sera affectée notamment à l'achat d'un véhicule utilitaire pour l'activité espaces verts en 2008.

L'Esat a une subvention d'investissement de 281 000 € qui sera utilisée pour la réalisation des travaux liés à l'installation de l'établissement et cela sur l'année 2008.

## 1.3 - Emprunt :

Aucun n'emprunt n'a été souscrit sur l'exercice 2007.

## 1.4 - Evolution de l'effectif :

L'effectif salarié est de 17,70 ETP soit 30 personnes à la fin de l'exercice 2007.

Camp : 5,5 ETP soit 12 personnes,

Sessad : 10,6 ETP soit 15 personnes,

Esat : 1 ETP soit 1 personne,

Arist : 0,6 ETP soit 2 personnes.

## 2- MODE DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2007 que nous soumettons à votre approbation ont été établis conformément aux règles de présentation et aux méthodes d'évaluation prévues par la réglementation en vigueur.

Les règles de présentation et les méthodes d'évaluation retenues sont identiques à celles de l'exercice précédent.



### **3- EVENEMENTS IMPORTANTS SURVENUS DEPUIS LE DEBUT DE L'EXERCICE**

**Le 19 octobre 2007 le CROSMS a validé le projet « PIPS ». La Création du dispositif Esat (60 places) / SAJ (20 places) est effective. L'Arist se voit doté de 4 établissements à gérer (un Camps, un Sessad, un Esat et un SAJ).**

**La trésorière,**

**Corinne VACHON**

