

In Extenso

In Extenso Rhône-Alpes
24 chemin des Verrières
BP 33
69751 Lyon-Charbonnières Cedex

Tél : +33 (0) 4 78 34 19 54
Fax : +33 (0) 4 78 34 26 66
www.inextenso.fr

GRAME ASSOCIATION

9 rue du Garet
69001 LYON

Rapports du Commissaire aux Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2007

SOMMAIRE

	<i>Pages</i>
	<hr/>
➤ RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES	3 et 4
➤ COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2007 :	
• Bilan	6 et 7
• Compte de résultat	9 et 10
• Annexe	12 à 20

* * *

GRAME ASSOCIATION

Association Loi 1901

9 rue du Garet
69001 LYON

488 841 701 RCS PARIS

Rapport général du Commissaire aux Comptes

Comptes annuels - Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2007, sur :

- le contrôle des comptes annuels de GRAME Association, 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 devront être arrêtés par votre 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 ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé, ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe qui relate le contrôle fiscal en cours dont fait l'objet votre Association, et que du fait de la contestation de votre Association, aucune provision n'a été constituée.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté notamment 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 les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Lyon-Charbonnières, le 28 mai 2008
In Extenso Rhône-Alpes,
Commissaire aux Comptes

Pascal LEVIEUX



BILAN AU 31 DECEMBRE 2007

BILAN PASSIF

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves		23 240.41	23 240.41
Report à nouveau		(133 565.13)	(13 763.81)
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		44 912.24	(119 801.32)
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		55 390.92	63 718.13
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	(10 021.56)	(46 606.59)
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)		
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			75 152.81
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		75 152.81
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			68 453.71
Emprunts et dettes financières divers (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		77 067.53	82 780.66
Dettes fiscales et sociales		164 596.82	174 446.25
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		38 306.99	15 116.83
Produits constatés d'avance (1)		279 969.98	10 000.00
TOTAL	(V)	559 941.32	350 797.45
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	549 919.76	379 343.67
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		559 941.32	350 307.45
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			490.00
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			68 204.33
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

**COMPTE DE RESULTAT
AU 31 DECEMBRE 2007**

COMPTE DE RESULTAT

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			3 375.00
Sur opérations en capital		40 489.73	46 572.65
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			2 250.00
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	40 489.73	52 197.65
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		110.00	187.07
Sur opérations en capital			380.70
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	110.00	567.77
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	40 379.73	51 629.88
Impôts sur les bénéfices	(IX)		2 250.00
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	1 199 940.71	1 661 852.39
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	1 226 035.49	1 893 354.85
5- SOLDE INTERMEDIAIRE		(26 094.78)	(231 502.46)
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs		71 007.02	186 853.95
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			75 152.81
6- EXCEDENT OU DEFICIT		44 912.24	(119 801.32)
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		6 483.65	6 488.80
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

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

- 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.

Il convient de relever que l'association est placée dans le régime du tout impôt selon l'instruction administrative du 15 septembre 1998.

Dans le cadre de l'application des règles concernant les actifs, la méthode retenue est la méthode prospective. La méthode simplifiée ou prospective consiste à appliquer les nouvelles règles à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Conformément à la réglementation comptable sur les actifs et aux mesures de simplification mises en place pour les petites et moyennes entreprises, l'entreprise a choisi de maintenir les durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

IMMOBILISATIONS

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

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

- Logiciel 1 an
- Inst techniques, matériel et outillage entre 3 et 5 ans
- Matériel de bureau et informatique entre 3 et 5 ans
- Aménagement, installation divers entre 5 et 8 ans
- Mobilier de bureau 5 ans

CHARGES CONSTATEES D AVANCE

Ce poste enregistre des charges d'exploitation courantes relatives à l'exercice 2008 et ayant été comptabilisées en 2007.

SUBVENTIONS D EQUIPEMENT

Elles sont reprises en profit au même rythme que l'amortissement du bien auquel elles correspondent.

PROVISIONS POUR CHARGES

Il s'agit d'une provision pour couvrir le risque de non imputation de l'imposition forfaitaire annuel d'impôt société.

INDEMNITE DE DEPART A LA RETRAITE

Il n'a pas été comptabilisé de provision pour départ à la retraite ; l'engagement correspondant est mentionné en annexe dans le tableau des engagements financiers.

La méthode de calcul utilisée pour évaluer cet engagement est la méthode retrospective des unités de crédit projetées. Cette méthode est définie par la norme comptable IAS n°19 (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme américaine). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC. Les hypothèses retenues sont les suivantes :

- départ à l'initiative du salarié ;
- turn over faible ;
- croissance faible des revenus ;
- taux d'actualisation de 2.22%.

CONTROLE FISCAL

L'association a fait l'objet au cours de cet exercice d'un contrôle fiscal sur une période allant du 1^{er} janvier 2004 au 31 décembre 2006. Dans un premier temps l'administration a contesté l'assujettissement des subventions à la TVA ainsi que les taux de TVA appliqués à certaines activités. Elle tirait toutes les conclusions du non assujettissement des subventions à la TVA en matière de Taxe sur les salaires, induisant pour l'association un redressement de 165 931 qui a été contesté.

Puis dans un deuxième temps, l'administration a annulé sa première proposition de redressement, mais uniquement pour l'année 2004, en soutenant que GRAME n'était pas redevable de l'ensemble des impôts: TVA, Impôts Sociétés, Taxe Professionnelle. Le redressement pour cette même année serait de 92657 euros. Cette nouvelle interprétation de l'administration également fait l'objet d'une contestation. Dans ces conditions, aucune provision n'a été constituée dans le bilan ce cet exercice.

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 les ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
FONDS DEDIES	75 152.81	75 152.81	75 152.81		
Total	75 152.81	75 152.81	75 152.81		

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 les ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

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	40 263.08		1 259.65
Immobilisations corporelles				
	Terrains			
	Constructions sur sol propre			
	Constructions sur sol d'autrui			
	Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
	Installations techniques, matériel et outillage industriels	597 590.36		24 126.07
	Installations générales, agencements et aménagements divers	162 013.73		
	Matériel de transport			
	Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 570.04		
	Emballages récupérables et divers			
	Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes			
	Total III	785 174.13		24 126.07
Immobilisations financières				
	Participations évaluées par mise en équivalence			
	Autres participations			
	Autres titres immobilisés	1 067.00		
	Prêts et autres immobilisations financières	220.62		
	Total IV	1 287.62		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		826 724.83		25 385.72

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)			41 522.73	
Immobilisations corporelles					
	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	Constructions sur sol d'autrui				
	Installations générales, agencements, aménag. constructions				
	Installations techniques, matériel et outillage industriels			621 716.43	
	Installations générales, agencements et aménagements divers			162 013.73	
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau et informatique, mobilier			25 570.04	
	Emballages récupérables et divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
	Total III			809 300.20	
Immobilisations financières					
	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés			1 067.00	
	Prêts et autres immobilisations financières			220.62	
	Total IV			1 287.62	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				852 110.55	

AMORTISSEMENTS

Euros

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'ex.	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties/ Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Total I				
Total II	37 596.71	3 614.56		41 211.27
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	548 389.47	31 435.70		579 825.17
Installations générales, agencements et aménagements divers	159 273.11	865.32		160 138.43
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	25 569.97			25 569.97
Emballages récupérables et divers				
Total III	733 232.55	32 301.02		765 533.57
TOTAL GENERAL (I + II + III)	770 829.26	35 915.58		806 744.84

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIRE							
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'établiss. 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.	Augmentations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS 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			
Provisions pour impôts			
Provisions pour renouvellement des immobilisations			
Provisions pour grosses réparations			
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés			
Autres provisions pour risques et charges			
Total II			
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	9 014.67		9 014.67
Autres dépréciations	2 286.74		2 286.74
Total III	11 301.41		11 301.41
TOTAL GENERAL (I + II + III)	11 301.41		11 301.41

- d'exploitation		
Dont dotations et reprises : - financières		
- exceptionnelles		

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

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				
		220.62	220.62	
De l'actif circulant				
Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients				
		62 308.43	62 308.43	
Créances représentatives de titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
		57.50	57.50	
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
		7 562.36	7 562.36	
Autres impôts taxes et versements assimilés				
Divers				
		142 504.34	142 504.34	
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers				
		2 575.94	2 575.94	
Charges constatées d'avance				
		13 344.24	13 344.24	
Total		228 573.43	228 573.43	

(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					
- à plus d'un an à l'origine					
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)					
Fournisseurs et comptes rattachés					
		77 067.53	77 067.53		
Personnel et comptes rattachés					
		73 744.28	73 744.28		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux					
		83 730.00	83 730.00		
Impôts sur les bénéfices					
Taxe sur la valeur ajoutée					
		7 122.54	7 122.54		
Obligations cautionnées					
Autres impôts, taxes et versements assimilés					
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés					
Groupe et associés (2)					
Autres dettes					
		38 306.99	38 306.99		
Dettes représentatives de titres empruntés					
		279 969.98	279 969.98		
Produits constatés d'avance					
Total		559 941.32	559 941.32		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunt, dettes contractés auprès des associés

ENGAGEMENTS FINANCIERS

Euros

(Articles R. 123-195 et R. 123-196 du code de commerce)

Engagements donnés	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals, cautions et garanties	
Engagements de crédit-bail mobilier	4 870.00
Engagements de crédit-bail immobilier	
Engagements en matière de pensions, retraites, et assimilés	48 800.00
Autres engagements donnés :	
Total (1)	53 670.00

(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	

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

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

DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR

Euros

	31/12/2007	31/12/2006
Autres créances		
468700 DIVERS PROD. A RECEVOIR	289.20	
Total	289.20	
TOTAL GENERAL	289.20	

DETAIL DES CHARGES A PAYER

Euros

		31/12/2007	31/12/2006
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
518600	INTERETS COURUS A PAYER		249.38
	Total		249.38
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
408100	FOURN. FACT.NON PARVENUES	4 643.70	10 661.95
	Total	4 643.70	10 661.95
Dettes fiscales et sociales			
428200	DETTES PROV.CONGES A PAYE	71 438.09	68 156.68
428600	PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	1 427.38	151.83
438600	AFDAS	3 328.16	3 275.30
438610	TAXE PROFESSIONNELLE		981.00
438690	PROV./CHARGES SOC.	33 829.34	31 878.48
	Total	110 022.97	104 443.29
Autres dettes			
468600	DIVERS CHARGES A PAYER	34 616.19	9 329.43
468610	TAXE D'APPRENTISSAGE	3 690.80	4 072.60
	Total	38 306.99	13 402.03
TOTAL GENERAL		152 973.66	128 756.65