

ASSOCIATION TETRAKTYS

5, rue de Galice
38100 GRENOBLE

**RAPPORT GÉNÉRAL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2007

Association TETRAKTYS

5, rue de Galice
38100 GRENOBLE

RAPPORT GÉNÉRAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2007

Mesdames, Messieurs,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le bureau. 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.

h

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 le paragraphe « Etat des provisions » présenté page 3 de l'annexe des comptes annuels.

Ce paragraphe précise la nature de la provision constatée dans les comptes 2007 de l'association.

II – Justification de nos appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Nous nous sommes assurés de la réalité et de la correcte évaluation des subventions d'exploitation enregistrées dans les comptes de l'exercice.

Parallèlement, nous avons vérifié l'exactitude et le correct enregistrement des produits constatés d'avance. Une information précisant le détail des produits constatés d'avance figure page 9 de l'annexe des comptes annuels.

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

Fait à Lyon, le 15 septembre 2008

Le Commissaire aux comptes

FIDAUDIT

Frédéric LAMBERT



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et dépréciations (à réduire)	Net	Net	Euros	%
	Capital souscrit non appelé (I)						
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de développement						
	Cessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	12 673.68	12 024.64	649.04	3 874.86	3 225.82	83.25
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	55 577.64	27 423.22	28 154.42	21 574.81	6 579.61	30.50
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	130.00		130.00	130.00			
TOTAL II	68 381.32	39 447.86	28 933.46	25 579.67	3 353.79	13.11	
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services	24 000.00		24 000.00		24 000.00	
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CRÉANCES (3)						
	Clients et Comptes rattachés	5 883.45		5 883.45	2 092.45	3 791.00	181.18
	Autres créances	354 830.04		354 830.04	434 333.10	79 503.06	18.30
Capital souscrit - appelé, non versé							
Valeurs mobilières de placement							
Disponibilités	18 635.07		18 635.07	9 961.86	8 673.21	87.06	
Charges constatées d'avance (3)	1 909.74		1 909.74	368.36	1 541.38	418.44	
TOTAL III	405 258.30		405 258.30	446 755.77	41 497.47	9.29	
Comptes de Régularisation	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	473 639.62	39 447.86	434 191.76	472 335.44	38 143.68	8.08	

(1) Droit de bail
(2) Droit à moins d'un an
(3) Droit à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
CAPITAUX PROPRES	Capital (Dont versé :)						
	Primes d'émission, de fusion, d'apport						
	Ecart de réévaluation						
	RESERVES						
	Réserve légale						
	Reserves statutaires ou contractuelles						
	Reserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	8 822.11		172 815.39		163 993.28	94.90
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	15 638.89		163 993.28		148 354.39	90.46
Subventions d'investissement							
Provisions réglementées							
	TOTAL I	6 816.73		8 822.11		15 638.89	177.27
AUTRES FONDS PROPRES	Produit des émissions de titres participatifs						
	Avances conditionnées						
	TOTAL II						
PROVISIONS	Provisions pour risques	45 850.00		45 850.00			
	Provisions pour charges						
	TOTAL III	45 850.00		45 850.00			
DETTES (I)	DETTES FINANCIERES						
	Emprunts obligataires convertibles						
	Autres emprunts obligataires						
	Emprunts auprès d'établissements de crédit	6 123.35				6 123.35	
	Concours bancaires courants	169 453.82		149 442.71		20 011.11	13.39
	Emprunts et dettes financières diverses						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	DETTES D'EXPLOITATION						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	111 502.98		212 462.20		100 979.22	47.52
	Dettes fiscales et sociales	32 450.88		34 532.05		2 081.17	6.03
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			1 436.97		1 436.97	100.00	
Autres dettes							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance (1)	75 627.51		19 769.40		55 858.11	282.55
	TOTAL IV	395 158.54		417 663.33		22 504.79	5.39
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	434 191.76		472 335.44		38 143.68	8.08
	(1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an	391 501.94		417 663.33			

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2007 12			Exercice N-1 31/12/2006 12		Ecart N / N-1 *	
	France	Exportation	Total			Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)							
Ventes de marchandises							
Production vendue de Biens							
Production vendue de Services	11 462.00		11 462.00	20 552.52		9 090.52	44.23
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	11 462.00		11 462.00	20 552.52		9 090.52	44.23
Production stockée			24 000.00			24 000.00	
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			317 693.69	365 509.61		47 816.12	13.08
Reprises sur dépréciations, provisions (et amortissements), transferts de charges							
Autres produits			110.53	122.78		12.25	9.98
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)			353 266.22	386 185.11		32 918.89	8.52
CHARGES D'EXPLOITATION (2)							
Achats de marchandises							
Variation de stock (marchandises)							
Achats de matières premières et autres approvisionnements							
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)							
Autres achats et charges externes *			162 597.38	251 144.78		88 547.40	35.26
Impôts, taxes et versements assimilés			5 874.68	3 598.23		2 276.45	63.27
Salaires et traitements			131 983.62	113 610.97		18 172.65	15.97
Charges sociales			43 379.68	38 196.50		5 183.18	13.57
Dotations aux amortissements et dépréciations							
Sur immobilisations : dotations aux amortissements			11 284.82	10 410.78		874.04	8.40
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations							
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations							
Dotations aux provisions							
Autres charges			6.70	1 630.20		1 623.50	99.63
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (II)			355 126.88	418 991.46		63 864.58	15.24
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			1 860.66	32 806.35		30 945.69	94.33
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN							
Bénéfice attribué ou parte transférée (III)							
Parte supportée ou bénéfice transféré (IV)							

* Provisionnée de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférents à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1 *	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations (3)						
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)						
Autres intérêts et produits assimilés (3)						
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V						
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées (4)	11 278.34		13 856.05		2 577.71	18.60
Différences négatives de change	647.44				647.44	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	11 925.78		13 856.05		1 930.27	13.93
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 925.78		13 856.05		1 930.27	13.93
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	13 786.44		46 662.40		32 875.96	70.45
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			60 017.48		60 017.48	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital	7 500.00				7 500.00	
Reprises sur dépréciations et provisions, transferts de charges						
TOTAL VII	7 500.00		60 017.48		52 517.48	87.50
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			131 498.36		131 498.36	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	9 352.45				9 352.45	
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			45 850.00		45 850.00	100.00
TOTAL VIII	9 352.45		177 348.36		167 995.91	94.73
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	1 852.45		117 330.68		115 478.43	98.42
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise (IX)						
Impôts sur les bénéfices (X)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	360 766.22		446 202.59		85 436.37	19.15
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	376 405.11		610 195.87		233 790.76	38.31
5. BENEFICE OU PERTE (total des produits - total des charges)	15 638.89		163 993.28		148 354.39	90.46

* Proportion de l'actif en fonction du nombre de mois

* Y compris : Redevances de crédit bail mobilier
: Redevances de crédit bail immobilier

(3) Doit porter concernant les entreprises liées

(4) Doit porter concernant les entreprises liées

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2007 12	31/12/2006 12	Euros	%
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	649.04	3 874.86	3 225.82	83.25
20800000 AUTRES IMMOS INCORPORELLES	12 673.68	12 673.68		
28080000 AMORT IMMOS INCORP	12 024.64	8 798.82	3 225.82	36.66
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 154.42	21 574.81	6 579.61	30.50
21820000 MATERIEL DE TRANSPORT	22 032.56	15 000.00	7 032.56	46.88
21830000 MATERIEL DE BUREAU	5 898.91	5 898.91		
21832000 MATERIEL INFORMATIQUE	27 646.17	25 687.67	1 958.50	7.62
28182000 AMORT MATERIEL TRANSPORT	2 732.00	4 520.55	1 788.55	39.56
28183000 AMORT MATERIEL DE BUREAU	4 618.31	3 565.31	1 053.00	29.53
28183200 AMORT MATERIEL INFO	20 072.91	16 925.91	3 147.00	18.59
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIERES	130.00	130.00		
27550000 CAUTIONNEMENTS	130.00	130.00		
TOTAL II	28 933.46	25 579.67	3 353.79	13.11
EN-COURS DE PRODUCTION DE SERVICES	24 000.00		24 000.00	
34510000 PRESTATIONS SERVICES EN COURS	24 000.00		24 000.00	
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES	5 883.45	2 092.45	3 791.00	181.18
41100000 CLIENTS	5 883.45	2 092.45	3 791.00	181.18
AUTRES CREANCES	354 830.04	434 333.10	79 503.06	18.30
40100000 FOURNISSEURS	90.30	92.36	2.06	2.23
40980000 FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	30 808.64	24 805.01	6 003.63	24.20
42110600 FRAIS RAPHAEL TROUILLET	772.89	583.68	189.21	32.42
44171000 SUBVEN ^o A RECEVOIR REGION RA	100 200.00	83 000.00	17 200.00	20.72
44172000 SUBVEN ^o A RECEVOIR CG38	75 346.21	57 748.05	17 598.16	30.47
44175000 SUBVEN ^o A RECEVOIR REGION AUVE	48 000.00	40 000.00	8 000.00	20.00
44176000 SUBVEN ^o A RECEVOIR MINISTERE A	91 700.00	220 854.00	129 154.00	58.48
44178000 SUBVENTION SIERG	2 500.00		2 500.00	
44700000 ETAT AUTRES IMPOTS A PAYER	3 412.00	5 250.00	1 838.00	35.01
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	2 000.00	2 000.00		
DISPONIBILITES	18 635.07	9 961.86	8 673.21	87.06
51220000 BANQUE BPDA	18 635.07	9 961.86	8 673.21	87.06
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 909.74	368.36	1 541.38	418.44
48600000 CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	1 909.74	368.36	1 541.38	418.44
TOTAL III	405 258.30	446 755.77	41 497.47	9.29
TOTAL GENERAL	434 191.76	472 335.44	38 143.68	8.06

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2007 12	Exercice N-1 31/12/2006 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
REPORT A NOUVEAU	8 822.11	172 815.39	163 993.28	94.90
11000000 REPORT A NOUVEAU CREDITEUR	8 822.11	172 815.39	163 993.28	94.90
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	15 638.89	163 993.28	148 354.39	90.46
TOTAL I	6 816.78	8 822.11	15 638.89	177.27
PROVISIONS POUR RISQUES	45 850.00	45 850.00		
15180000 AUTRES PROVISIONS POUR RISQUES	45 850.00	45 850.00		
TOTAL III	45 850.00	45 850.00		
EMPRUNTS AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	6 123.35		6 123.35	
16411000 EMPRUNT	6 112.90		6 112.90	
16884000 INTERETS COURUS S'EMPRUNTS	10.45		10.45	
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	169 453.82	149 442.71	20 011.11	13.39
51810000 BANQUE INTERETS COURUS A PAYER	83.54	160.85	77.31	48.06
51910000 MOBILISATIONS DE CREANCE	167 506.44	146 947.84	20 558.60	13.99
51980000 INTERETS A PAYER	1 863.84	2 334.02	470.18	20.14
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	111 502.96	212 482.20	100 979.22	47.52
40100000 FOURNISSEURS	91 806.39	161 234.50	69 428.11	43.06
40810000 FRS FACTURES NON PARVENUES	19 696.59	51 247.70	31 551.11	61.57
DETTES FISCALES ET SOCIALES	32 450.88	34 532.05	2 081.17	6.03
42101200 REMUNERATIONS DUES DECEMBRE	673.50		673.50	
42110100 FRAIS SERGE PAGES	1 090.40		1 090.40	
42110300 FRAIS SERGE BESSAYE	2 422.25	1 717.62	704.63	41.02
42110400 FRAIS SEVERINE ROY	86.40	86.40		
42110500 FRAIS STAGIAIRES	62.93	28.93	34.00	117.53
42110700 FRAIS FRANCOISE GUINOT		1 000.00	1 000.00	100.00
42820000 CONGES A PAYER	4 932.22	9 760.97	4 828.75	49.47
42860000 AUTRES CHARGES PERSON. A PAYER	1 676.90		1 676.90	
43100000 URSSAF	11 493.00	10 338.00	1 155.00	11.17
43700000 ASSEDIC	1 895.30	2 270.00	374.70	16.51
43720000 MEDERIC RETRAITE	826.00	1 250.70	424.70	33.96
43750000 PARUNION	2 285.00	2 230.00	55.00	2.47
43820000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES	2 507.79	4 787.43	2 279.64	47.62
43860000 CHARGES A PAYER	825.51		825.51	
44862000 ETAT FPC A PAYER	1 673.68	1 062.00	611.68	57.60
DETTES SUR IMMOBILISATIONS ET COMPTES RATTACHES		1 436.97	1 436.97	100.00
40400000 FOURNISSEURS D'IMMOBILISATIONS		1 436.97	1 436.97	100.00
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	75 627.51	19 769.40	55 858.11	282.55
48700000 PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	75 627.51	19 769.40	55 858.11	282.55
TOTAL IV	395 158.54	417 663.33	22 504.79	5.39
TOTAL GENERAL	434 191.76	472 335.44	38 143.68	8.08

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1 *	
	31/12/2007	12	31/12/2006	12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE SERVICES						
70880000 AUTRES PRODUITS	11 462.00		20 552.52		9 090.52	44.23
	11 462.00		20 552.52		9 090.52	44.23
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	11 462.00		20 552.52		9 090.52	44.23
PRODUCTION STOCKEE						
71335000 VARIATION DES TRAVAUX EN COURS	24 000.00				24 000.00	
	24 000.00				24 000.00	
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	317 693.69		365 509.81		47 816.12	13.08
74310000 SUBVENTIONS ETAT	5 000.00		5 000.00			
74315000 SUBVENTIONS REGIONS	131 700.00		169 880.60		38 180.60	22.47
74320000 SUBVENTIONS DEPARTEMENTS	161 851.80		108 129.21		53 722.59	49.68
74330000 SUBVENTIONS MAIRIE	3 000.00		5 000.00		2 000.00	40.00
74340000 SUBVENTION SYNDICATS INTERCOMU	7 500.00				7 500.00	
74390000 VARIATION PCA SUR SUBVENTIONS	55 858.11				55 858.11	
74490000 DONS DIVERS	64 500.00		77 500.00		13 000.00	16.77
AUTRES PRODUITS	110.53		122.78		12.25	9.98
75800000 PRODUITS DE GESTION COURANTES	110.53		122.78		12.25	9.98
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	353 266.22		386 185.11		32 918.89	8.52
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	162 597.38		251 144.78		88 547.40	35.26
60610000 ELECTRICITE	1 005.58		1 058.02		52.44	4.96
60630000 FOURNITURES ENTRETIEN ET PETIT	713.71		1 583.89		870.18	54.94
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	1 428.50		702.87		725.63	103.24
61100000 SOUS TRAITANCE	25 661.31		80 011.16		54 349.85	67.93
61110000 SOUS TRAITANCE LOCALE	3 505.59		58 141.14		54 635.55	93.97
61130000 TRAVAUX D'IMPRESSION			171.94		171.94	100.00
61180000 TRAITEMENTS INFORMATIQUES			582.40		582.40	100.00
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES	8 782.14		8 264.58		517.56	6.26
61350100 LOCATION COPIEUR KONICA	2 856.04		2 856.04			
61550000 ENTRETIEN MATERIEL MOBILIER	1 097.05		3 038.19		1 941.14	63.89
61561100 MAINTENANCE LOGICIEL	97.11		345.41		248.30	71.89
61570000 ENTRETIEN COPIEUR MINOLTA	1 255.80		1 076.40		179.40	16.67
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	1 038.42		696.90		341.52	49.01
61810000 DOCUMENTATION GENERALE	31.00				31.00	
61850000 FRAIS COLLOQUES SEMINAIRES	20.00				20.00	
62260000 HONORAIRES	7 903.60		11 068.00		3 164.40	28.59
62270000 FRAIS ACTES ET CONTENTIEUX			142.79		142.79	100.00
62310000 ANNONCES ET INSERTIONS	28.12				28.12	
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMES	2 220.97				2 220.97	
62410000 TRANSPORT S/ACHATS	38.09				38.09	
62440000 TRANSPORT ADMINISTRATIF	817.00		30.09		786.91	NS
62511000 DEPLACEMENT PERSONNEL	8 366.83		25 786.54		17 419.71	67.55
62511100 INDEMNITES KMS	4 359.41		4 019.21		340.20	8.46
62512000 DEPLACEMENTS TIERS	9 616.87		5 457.54		4 159.33	76.21
62513000 DEPLACEMENTS VACATAIRES	219.25		6 223.91		6 004.66	96.48
62514000 DEPLACEMENTS STAGIAIRES	945.10		2 918.49		1 973.39	67.62
62515000 INDEMNITES DEPLACEMENTS VIE	500.00				500.00	
62560000 FRAIS MISSIONS ETRANGERS	71 289.89		29 929.65		41 360.24	138.19
62570000 FRAIS DE RECEPTIONS	1 328.65		674.45		654.20	97.00
62600000 AFFRANCHISSEMENT	319.21		140.70		178.51	126.87
62620000 TELEPHONE FIXE	4 409.37		4 734.49		325.12	6.87
62630000 INTERNET	595.73				595.73	

* Proportion de l'écart en fonction du nombre de mois

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2007 12	Exercice N-1 31/12/2006 12	Ecart N / N-1 *	
			Euros	%
62640000 HEBERGEMENT INTERNET	576.62		576.62	
62720000 FRAIS SUR EMPRUNTS	56.00		56.00	
62750000 FRAIS S'EFFETS	695.36	617.35	78.01	12.64
62780000 FRAIS BANCAIRES	819.06	872.63	53.57	6.14
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	5 874.68	3 598.23	2 276.45	63.27
63110000 TAXE SUR LES SALAIRES	4 233.00	2 756.00	1 477.00	53.59
63115000 CHARGES FISCALES SUR CONGES		219.77	219.77	100.00
63330000 PARTICIPATI ^o A LA FORMATI ^o CONTINU	1 071.68	1 062.00	9.68	0.91
63780000 TAXES DIVERSES	570.00		570.00	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	131 983.62	113 810.97	18 172.65	15.97
64111000 SALAIRES BRUTS	111 235.21	96 488.58	14 746.63	15.28
64120000 CONGES A PAYER	4 828.75	2 430.15	2 398.60	98.70
64130000 PRIMES ET GRATIFICATIONS	1 676.90	2 000.00	323.10	16.15
64141000 INDEMNITES STAGIAIRES	4 624.26	1 452.54	3 171.72	218.36
64142000 INDEMNITE VOLONTAIRE SOLIDARIT	2 276.00		2 276.00	
64149000 INDEMNITES SEJOURS ETRANGER	17 000.00	16 300.00	700.00	4.29
CHARGES SOCIALES	43 379.68	38 196.50	5 183.18	13.57
64510000 COTISATIONS URSSAF	31 757.73	26 492.96	5 264.77	19.67
64531000 COTISATION RETRAITE DE BASE	5 684.82	5 069.95	614.87	12.13
64532000 COTISATIONS PREVOYANCES	1 997.21	2 099.32	102.11	4.86
64540000 COTISATIONS ASSEDIC	4 630.81	4 052.78	578.03	14.26
64550000 CHARGES SOCIALES SUR CONGES	2 279.64	71.16	2 350.80	NS
64560000 CHARGES S/PRIMES A PAYER	825.51		825.51	
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL PHARMACIE	228.44	410.33	181.89	44.33
64800000 AUTRES CHARGES SOCIALES	534.80		534.80	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	11 284.82	10 410.78	874.04	8.40
68111000 DOTATI ^o AMORT IMMOS INCORP	3 225.82	4 225.00	999.18	23.65
68112000 DOTATI ^o AMORT IMMOS CORPORELLES	8 059.00	6 185.78	1 873.22	30.28
AUTRES CHARGES	6.70	1 830.20	1 823.50	99.63
65400000 PERTE S/CREANCE IRRECOURVABLE		1 829.90	1 829.90	100.00
65800000 CHARGES DIVERSES DE GESTION CO	6.70	0.30	6.40	NS
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	355 126.88	418 991.46	63 864.58	15.24
RESULTAT D'EXPLOITATION	1 860.66	32 806.35	30 945.69	94.33
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	11 278.34	13 856.05	2 577.71	18.60
66110000 INTERETS DES EMPRUNTS	175.67	24.58	151.09	614.69
66150000 AGIOS COMPTES BANCAIRES	434.86	801.50	366.64	45.74
66160000 INTERETS S/OPERATIONS FIN	10 667.81	13 029.97	2 362.16	18.13
DIFFERENCES NEGATIVES DE CHANGE	647.44		647.44	
66600000 PERTE DE CHANGES	647.44		647.44	
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	11 925.78	13 856.05	1 930.27	13.93
RESULTAT FINANCIER	11 925.78	13 856.05	1 930.27	13.93

* Proportion de l'écart en fonction du nombre de mois

ANNEXE

SOMMAIRE	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	1
Permanence ou changement de méthodes	1
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	2
Etat des amortissements	2
Etat des provisions	3
Etat des échéances des créances et des dettes	4
Autres immobilisations incorporelles	4
Evaluation des immobilisations corporelles	4
Evaluation des amortissements	5
Evaluations des produits et en cours	5
Dépréciation des stocks et en cours	5
Evaluation des créances et des dettes	5
Dépréciation des créances	5
Produits à recevoir	5
Détail des produits à recevoir	6
Charges à payer	6
Détail des charges à payer	7
Charges et produits constatés d'avance	8
Détail des charges constatées d'avance	8
Détail des produits constatés d'avance	9
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Montant des engagements financiers	9
Droit individuel à la formation	9
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	9

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 434 191.76 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont le chiffre d'affaires est de 11 462.00 Euros et dégageant un déficit de 15 638.89- Euros .

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2007 au 31/12/2007 .

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Code de commerce - articles L.123-12 et L.123-28)
(Décret n°83-1020 du 29/11/83) (Règlement CRC n°99-03 : PCG)

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 120-1 et suivants du Plan Comptable Général 2005.

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

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.

Permanence des méthodes

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

Il est fait application du règlement CRC n°2000-06 sur les passifs.

L'application des règlements sur les actifs (Comité de la réglementation comptable avis 2002-10 et 2004-06) n'a pas eu d'incidences significatives sur les comptes annuels 2007/2008.

L'entité ne dispose pas à la clôture de l'exercice d'immobilisations décomposables.

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 674		
Matériel de transport	15 000		22 033
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 587		1 959
TOTAL	46 587		23 991
Prêts, autres immobilisations financières	130		
TOTAL	130		
TOTAL GENERAL	59 390		23 991

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			12 674	12 674
Matériel de transport		15 000	22 033	22 033
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			33 545	33 545
TOTAL		15 000	55 578	55 578
Prêts, autres immobilisations financières			130	130
TOTAL			130	130
TOTAL GENERAL		15 000	68 381	68 381

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	8 799	3 226		12 025
Matériel de transport	4 521	3 859	5 648	2 732
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 491	4 200		24 691
TOTAL	25 012	8 059	5 648	27 423
TOTAL GENERAL	33 811	11 285	5 648	39 448

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	3 226				
Matériel de transport	3 859				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 200				
TOTAL	8 059				
TOTAL GENERAL	11 285				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	45 850				45 850
TOTAL	45 850				45 850
TOTAL GENERAL	45 850				45 850

Comme en 2000, l'association a bénéficié d'une dotation de Réserve Parlementaire notifiée en janvier 2002 à hauteur de 15.200 €. Le dossier a été instruit à compter de juillet 2002, avec des échanges de courriers et fax pour complément de constitution et ce, jusqu'en janvier 2003.

Une autre attribution de 76.500 € a été notifiée le 17 décembre 2003 et transmise au même service.

Le gel de crédit de fin 2003, a mis l'association en contact avec le bureau des affaires financières avec qui elle a pu discuter sur des blocages de l'ensemble des financements en cours par le MAE (le ministère bloquant l'ensemble des fonds y compris sur des conventions engagées).

De nombreuses rencontres et échanges étalés sur les années 2004, 2005 et 2006 ont permis de débloquent deux autres tranches sur le dossier Mali à hauteur de 130.000 € en février 2007.

Le bureau des Affaires Financières a alors signalé que les réserves parlementaires devraient se débloquent à la suite de ces fonds.

Des contacts ont ainsi été repris en juillet 2007 par courrier du Président pour demander au chef de bureau des subventions du MAEE de donner sa position sur les deux affectations restantes.

Malgré plusieurs autres interventions par fax, mel et téléphone avec les services aucune position définitive du bureau des subventions et des dépenses n'a été communiquée à ce jour.

Le dossier étant toujours en cours d'instruction, nous avons considéré qu'il était prudent de maintenir le niveau de provision à 50 % pour tenir compte d'une éventuelle non réalisation de ces deux appuis.

Le directeur reste cependant convaincu que les démarches entreprises depuis ces dernières années aboutiront favorablement.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	130		130
Autres créances clients	5 883	5 883	
Personnel et comptes rattachés	773	773	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 412	3 412	
Divers état et autres collectivités publiques	317 746	317 746	
Débiteurs divers	32 899	32 899	
Charges constatées d'avance	1 910	1 910	
TOTAL	362 753	362 623	130

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	169 464	169 464		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	6 113	2 456	3 657	
Fournisseurs et comptes rattachés	111 503	111 503		
Personnel et comptes rattachés	10 945	10 945		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	19 833	19 833		
Autres impôts taxes et assimilés	1 674	1 674		
Produits constatés d'avance	75 628	75 628		
TOTAL	395 159	391 502	3 657	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	7 500			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	1 387			

Autres immobilisations incorporelles

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 4°)

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS, SITES INTERNET	12 674	33,33

Evaluation des immobilisations corporelles

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 4°)

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Evaluation des amortissements

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	3 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 ans

Evaluation des produits en cours

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 1°)

Les produits et travaux en cours correspondent à des services réalisés sur l'exercice et ayant fait l'objet d'un engagement de dépenses. La valorisation a été effectuée sur la base des temps passés sur les dossiers valorisés à un prix de revient journalier. Au 31/12/2007, le poste produits et travaux en cours se décompose comme suit :

- Mali appel d'offres ADERE : 14.000 €
- Travaux Complémentaires MALI (Région Auvergne) : 10.000 €

Dépréciation des stocks

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 1°)

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 5°)

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24 - 2°)

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

Produits à recevoir

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	350 555
Total	350 555

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Détail des produits à recevoir

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Montant
FOURNISSEURS AVOIRS A RECEVOIR	
- AVOIRS A RECEVOIR GTA	7 950
- AVOIRS A RECEVOIR AFRAT	16 855
- AAR ESPACE GAIA MADA 04/07	6 004
PRODUITS A RECEVOIR	
- SOLDE DON 2006 ALLIBERT MADA	2 000
SUBVENTIONS A RECEVOIR :	
- SUBVENTION REGION RHONE ALPES	100 200
- SUBVENTION CONSEIL GENERAL DE L'ISERE	75 346
- SUBVENTION REGION AUVERGNE	48 000
- SUBVENTION RESERVE PARLEMENTAIRE 2002/2003	91 700
- SUBVENTION SIERG	2 500
Total	350 555

Charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 958
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 697
Dettes fiscales et sociales	11 616
Total	33 271

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Détail des charges à payer

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Montant
INTERETS COURUS S/EMPRUNTS	
- INTERETS DES EMPRUNTS	10
FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	
- AGF IART REGUL 2007	174
- PANNEAUX SOLAIRES MADA	2 000
- HONORAIRES CAC 2007	3 000
- HONORAIRES COMPTABILITE 2007	4 186
- HONORAIRES CAC 2006	3 000
- TELEPHONE FIXE	89
- HONORAIRE AUDIT PAIE 2007	718
- FNP ESPACE GAIA SUITE AVOIR	5 090
- FNP KOUSSAN FRAIS 1ER T 08	1 440
CONGES A PAYER	4 932
AUTRES CHARGES PERSONNEL A PAYER	2 502
CHARGES SOCIALES SUR CONGES	2 508
FORMATION PROF CONTINUE	1 674
INTERETS A PAYER	
- AGIOS A PAYER S/DECOMPTE DAILLY	1 864
BANQUE INTERETS COURUS A PAYER	
- AGIOS 4°TRIMESTRE 2007	67
- COM PREDECISION 12/07	17
Total	33 271

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Charges et produits constatés d'avance

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 910
Total	1 910
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	75 628
Total	75 628

Détail des charges constatées d'avance

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			
- HEBERGEMENT INTERNET	281		
- AUTRES CHARGES SOCIALES	399		
- AUTRES CHARGES SOCIALES	666		
- TELEPHONE FIXE	63		
- INDEMNITE VIE 1ER T08	500		
Total	1 910		

ANNEXE

Exercice du 01/01/2007 au 31/12/2007

Détail des produits constatés d'avance

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 23)

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE			
- PCA CAMPEMENTS MALI	16 245		
- PCA EDUC TOUR MALI	3 249		
- PCA AXE TOURISME TADIA AZILAL	21 658		
- PCA CAMPEMENT BAKEL	14 000		
- PCA SENEGAL ENVIRONNEMENT KOUSS	5 000		
- PCA MADAGASCAR CANAL PANGALAME	6 498		
- PCA MALI FORMATION ACTEURS LOC	9 978		
Total	75 628		

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Engagements financiers

(Décret n°83-1020 du 29/11/83 article 24-9° et 24-16°)

Engagements donnés

Autres engagements donnés :		318
INTERETS SUR EMPRUNTS	318	
Total (1)		318

Engagements reçus

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES

Produits et charges exceptionnels

(Arrêté du 27 avril 1982)

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- CESSION ELEMENTS ACTIF IMMOBILISE	7 500	775000
Total	7 500	
Charges exceptionnelles		
- VNC IMMOBILISATIONS CEDEES	9 352	675200
Total	9 352	