

2006

# Rapport Financier

Conseil Supérieur de  
l'Ordre des Experts-Comptables



# Bilan au 31 décembre 2006

## ACTIF (en milliers d'euros)

	31-12-2006		31-12-2005	
	Brut	Amort. Prov.	Net	
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Autres immobilisations incorporelles	48	41	7	
	<b>48</b>	<b>41</b>	<b>7</b>	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Autres immobilisations corporelles	3 105	2 503	602	686
	<b>3 105</b>	<b>2 503</b>	<b>602</b>	<b>686</b>
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations	687		687	687
Créances rattachées aux participations	3		3	2
Prêts	54	15	39	64
Autres immobilisations financières	425		425	417
	<b>1 168</b>	<b>15</b>	<b>1 153</b>	<b>1 170</b>
<b>Total actif immobilisé</b>	<b>4 321</b>	<b>2 559</b>	<b>1 762</b>	<b>1 856</b>
<b>Autres actifs</b>				
Conseils Régionaux	949		949	957
Autres créances	1 920		1 920	1 911
Valeurs mobilières de placement	12 224		12 224	12 261
Disponibilités	1 165		1 165	975
	<b>16 258</b>		<b>16 258</b>	<b>16 104</b>
Charges constatées d'avance	190		190	208
<b>Total actif circulant</b>	<b>16 448</b>		<b>16 448</b>	<b>16 312</b>
<b>Total Actif</b>	<b>20 769</b>	<b>2 559</b>	<b>18 210</b>	<b>18 168</b>

## PASSIF (en milliers d'euros)

	31-12-2006	31-12-2005
<b>Fonds de dotation</b>		
Fonds d'investissements locaux	5 000	4 000
Fonds de trésorerie	133	285
Fonds "actions défense membres de l'Ordre"	5 925	5 221
Fonds "congrès"	300	300
Fonds "nouvelles technologies"	550	550
Fonds "campagne de communication"	1 000	2 000
Fonds "missions sociales fiscales et comptables"	300	300
Fonds "schéma directeur informatique"	200	200
<b>Total des fonds de dotation</b>	<b>13 408</b>	<b>12 856</b>
<b>Provisions</b>		
Provisions pour charges	784	1 339
<b>Total des provisions</b>	<b>784</b>	<b>1 339</b>
<b>Dettes</b>		
Conseils Régionaux	35	170
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	1 278	1 019
Dettes fiscales et sociales	2 252	2 232
Dettes sur immobilisations	3	3
Autres dettes	450	492
<b>Total des dettes</b>	<b>4 018</b>	<b>3 916</b>
Produits constatés d'avance		57
<b>Total Passif</b>	<b>18 210</b>	<b>18 168</b>

# Compte de Résultat

(en milliers d'euros)

	31-12-2006	31-12-2005
<b>Produits de fonctionnement</b>		
Redevances	18 821	18 398
Participation Congrès Conseil Régional	-120	-141
Redevances « Bibliothèque »	99	98
Ventes revues, ouvrages	23	26
<b>Total des redevances et ventes</b>	<b>18 823</b>	<b>18 381</b>
Subventions		
Reprises d'amortissements et provisions	740	285
Autres produits	1 915	2 199
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>21 478</b>	<b>20 865</b>
<b>Charges de fonctionnement</b>		
Autres achats et charges externes	11 808	9 911
Impôts et taxes sur salaires et traitements	702	646
Autres impôts et taxes		1
Salaires et traitements	5 219	4 842
Charges sociales	2 550	2 327
Dotations aux amortissements	189	195
Dotations aux provisions	72	614
Autres charges de gestion courante	1 047	941
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>21 587</b>	<b>19 477</b>

(en milliers d'euros)

	31-12-2006	31-12-2005
<b>Résultat de fonctionnement</b>	<b>- 109</b>	<b>1 388</b>
Produits financiers	324	196
Charges financières		
<b>Résultat financier</b>	<b>324</b>	<b>196</b>
Produits exceptionnels		
Produits exceptionnels	259	204
Charges exceptionnelles	419	78
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-160</b>	<b>126</b>
<b>Résultat de l'exercice</b>		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>55</b>	<b>1 710</b>
Dotation au « fonds d'action défense des membres de l'Ordre »	207	190
Dotation au « fonds de trésorerie résultat courant »		20
Reprise au « fonds de trésorerie résultat courant »	-152	
Dotation au « fonds investissement des locaux »	1 000	
Dotation au « fonds missions fiscales sociales et comptables »		300
Dotation au « fonds communication »	500	1 000
Reprise au « fonds communication »	-1 500	0
Dotation au « fonds schéma directeur informatique »		200

# Tableau des Emplois et Ressources de trésorerie

(en milliers d'euros)

<b>Trésorerie au 1<sup>er</sup> janvier 2006</b>	<b>13 236</b>
<b>Opérations d'investissement</b>	<b>591</b>
<b>Ressources</b>	
Diminution des immobilisations financières	58
Dotation fonds d'action des membres de l'Ordre	912
	<b>970</b>
<b>Emplois</b>	
Acquisitions d'immobilisations incorporelles	10
Acquisitions d'immobilisations corporelles	102
Augmentation d'immobilisations financières	41
Retraits fonds d'action des membres de l'Ordre	226
	<b>379</b>

(en milliers d'euros)

<b>Opérations de fonctionnement</b>	<b>- 437</b>
<b>Ressources</b>	
Augmentation des créances Conseil Régionaux	8
Augmentation des dettes à court terme	279
Diminution des comptes de régularisation actif	18
	<b>305</b>
<b>Emplois</b>	
Diminution des dettes Conseils Régionaux	135
Augmentation des autres créances	8
Insuffisance brute d'exploitation	500
Diminution des autres dettes	42
Diminution des comptes de régularisation passif	57
	<b>742</b>

<b>Trésorerie au 31 décembre 2006</b>	<b>13 389</b>	
<b>Représentée par :</b>	<b>31-12-06</b>	<b>31-12-05</b>
Parts SICAV	12 224	12 261
Banques et caisse	1 165	975
<b>Total</b>	<b>13 389</b>	<b>13 236</b>

# Annexes aux Comptes au 31 décembre 2006

Comme pour les exercices précédents, ce rapport financier présente les comptes du Conseil Supérieur, ceux des régions étant soumis aux assemblées générales des Conseils Régionaux.

## Principes et méthodes comptables

Les comptes de l'exercice 2006 ont été établis selon les principes comptables suivants :

### I- Règles générales d'établissement et de présentation des comptes

Les règles appliquées résultent, en général, des dispositions prévues par la loi du 30 Avril 1983, le décret du 29 novembre 1983 et les dispositions comptables prévues par les règlements 99-01 du CRC, et l'application des règlements 2002-10, 2003-07, et 2004-06 relatifs à la valorisation et à la dépréciation sur les actifs.

### 2- Modes et méthodes d'évaluation

**2.1.** Les principes généraux de prudence, de régularité, de sincérité ont été respectés à partir des hypothèses de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, à l'exception des changements de méthode d'évaluation ou de présentation indiqués ci-après.

**2.2.** La méthode de base retenue pour l'entrée et l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité générale est celle des coûts historiques.

**2.3.** Les principales méthodes d'évaluation utilisées sont les suivantes :

#### 2.3.1. Immobilisations

L'application des règlements sur les actifs CRC 2002-10 et CRC 2004-06 au 1<sup>er</sup> janvier 2006 n'a eu aucun effet significatif ni sur le résultat ni sur le report à nouveau.

Les acquisitions ne font pas l'objet de dotation à une réserve de financement d'investissements. Les charges de fonctionnement incluent uniquement la dotation annuelle aux amortissements qui est, par ailleurs, prévue au budget.

#### Immobilisations incorporelles

Les logiciels acquis sont comptabilisés en immobilisations incorporelles et amorties sur un an.

#### Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition et amorties linéairement sur :

- 5 à 10 ans pour les agencements, installations et aménagements,
- 3 à 5 ans pour le matériel de bureau et le matériel informatique,
- 5 à 10 ans pour le mobilier de bureau.

#### Immobilisations financières

Le détail des mouvements de l'année 2006 figure sur le tableau récapitulatif en annexe.

#### Participations

Les participations sont évaluées à leur coût d'acquisition. Elles font l'objet d'une provision, si leur valeur devient inférieure à ce coût d'acquisition.

#### Créances rattachées à des participations

Ces créances ne sont pas productives d'intérêt. Ces créances font l'objet de provisions quand il existe un risque de non recouvrement de ces créances.

#### Autres immobilisations financières

Ce poste est composé essentiellement des dépôts de garantie relatifs aux baux des locaux.

#### 2.3.2. Créances sur les Conseils Régionaux

Ces créances correspondent aux redevances, qui sont fixées par adoption du budget de l'exercice et réparties par le Conseil Supérieur en fonction des effectifs déclarés au 1<sup>er</sup> janvier, ainsi qu'à des refacturations diverses, non réglées à la date de clôture de l'exercice.

### 2.3.3. Autres Créances

Ce poste est essentiellement composé de :

- de 75.50 K€ de refacturations à la CNCC,
- de 361 K€ de créances sur ECM Association,
- de 276 K€ de créances concernant les opérations de coopération technique,
- d'une créance sur le Club Fiscal de 137 K€,
- de 187 K€ de créance sur Infodoc-experts.

### 2.3.4. Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont constituées de certificats de dépôt et des intérêts acquis à la clôture pour un montant total de 12 224 K€. Il est précisé que ces valeurs mobilières de placement font l'objet d'un « aller retour » au 31 décembre. De ce fait, la plus value à cette date est constatée dans les présents comptes.

### 2.3.5. Fonds de dotation

Les comptes présentés le sont après affectation du résultat.

### 2.3.6. Provisions

La contrepartie des mouvements affectant ces comptes de provisions est inscrite en compte de fonctionnement dans les produits et charges de fonctionnement, à l'exception de la conséquence du règlement ci-dessous exposé.

Nous nous sommes conformés au règlement 2000-06 du CRC relatif aux passifs.

### 2.3.7. Dettes

L'évolution des dettes sociales et fiscales est la suivante (en milliers d'euros) :

	2006	2005
Dettes sociales personnel	<b>866</b>	919
Dettes sociales organismes sociaux	<b>1 024</b>	992
Dettes fiscales	<b>362</b>	320

### 2.3.8. Opérations en devises

Les charges et produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur en Euros à la date de l'opération.

## 3- Changement de méthode d'évaluation et de présentation

### Indemnités de départ à la retraite

Les obligations liées aux indemnités légales ou conventionnelles de départ à la retraite ont été constituées à la date du 31 décembre 2006 selon la même méthode d'estimation que l'année précédente. Pour la première fois en 2006, une partie du montant de cette obligation a été externalisée et passée en charge ; le solde a fait l'objet d'un ajustement de la provision.

- Ainsi la provision totale pour indemnités de départ à la retraite à constituer était de 892 K€
- Il a été versé et constaté en charge la somme de 395 K€
- Le solde a fait l'objet d'une provision pour charge d'un montant de 497 K€

## 4- Evènements postérieurs à la clôture

Néant.

## 5- Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan se décomposent comme suit (en milliers d'euros) :

	2006	2005
<b>Engagements reçus</b>		
Droit retour des titres ECM	382	382
<b>Total des engagements reçus</b>	<b>382</b>	<b>382</b>
<b>Engagements donnés</b>		
Caution Banque Mondiale Maroc	29	29
Caution Burundi	22	22
Caution crédit S.C.I. du 88 rue de Courcelles	928	928
Contrat ECS (location informatique)	1 375	1 145
<b>Total des engagements donnés</b>	<b>2 736</b>	<b>2 506</b>



# Etat des fonds, Réserves et Provisions

(en milliers d'euros)

	01-01-06	Dotations	Reprises	31-12-06
<b>Fonds de dotation</b>				
Fonds d'investissements locaux	4 000	1 000		5 000
Fonds d'action défense des membres de l'Ordre	5 221	930	226	5 925
Fonds « congrès »	300			300
Fonds « campagne de communication »	2 000	500	1 500	1 000
Fonds « nouvelles technologies »	550			550
Fonds « schéma directeur informatique »	200			200
Fonds « missions fiscales sociales et comptables »	300			300
Fonds de trésorerie	285		152	133
<b>Total</b>	<b>12 856</b>	<b>2 430</b>	<b>1 878</b>	<b>13 408</b>

(en milliers d'euros)

	01-01-06	Dotations	Reprises	31-12-06
<b>Provisions pour charges</b>				
Actions de coopération	75		75	
Best 2	156		156	
Exercice illégal	176			176
Majorations Urssaf		2		2
Fne contribution financière	28			28
Indemnités de départs à la retraite	853	39	395	498
Rapport Annuel	50	30		80
<b>Total</b>	<b>1 339</b>	<b>71</b>	<b>626</b>	<b>784</b>

# Variations des immobilisations

(en milliers d'euros)

	01-01-06	Investissements	Retraits Transferts	31-12-06
Autres immobilisations incorporelles	38	10		48
<b>Total immobilisations incorporelles</b>	<b>38</b>	<b>10</b>		<b>48</b>
Installations générales et aménagements	1 794	72		1 866
Matériel bureautique	478	4		482
Mobilier	731	25		756
<b>Total immobilisations corporelles</b>	<b>3 003</b>	<b>102</b>		<b>3 105</b>
Participations	687			687
Créances rattachées aux participations	2	3	2	3
Prêts	79	16	41	54
Autres immobilisations financières	417	22	14	425
<b>Total immobilisations financières</b>	<b>1 185</b>	<b>40</b>	<b>57</b>	<b>1 168</b>
<b>Total Immobilisations</b>	<b>4 226</b>	<b>152</b>	<b>57</b>	<b>4 321</b>

# Amortissements et Provisions

(en milliers d'euros)

	01-01-06	Dotations	Reprises	31-12-06
Autres immobilisations incorporelles	38	3		41
<b>Total amort. immo. incorporelles</b>	<b>38</b>	<b>3</b>		<b>41</b>
Installations générales et aménagements	1 388	110		1 498
Matériel bureautique	343	46		389
Mobilier	586	30		616
<b>Total amort. immo. corporelles</b>	<b>2 317</b>	<b>186</b>		<b>2 503</b>
<b>Total des amortissements</b>	<b>2 355</b>	<b>190</b>		<b>2 544</b>
Immobilisations financières	15			15
<b>Total des provisions</b>	<b>15</b>			<b>15</b>
<b>Total des Amortissements et Provisions</b>	<b>2 370</b>	<b>190</b>		<b>2 559</b>
<b>Valeurs nettes</b>	<b>1 856</b>			<b>1 762</b>

# Immobilisations financières

(en milliers d'euros)

	01-01-06	Investis- sements	Retraits	31-12-06
<b>Participations</b>				
S.C.I. Courcelles	687			687
<b>Total</b>	<b>687</b>			<b>687</b>
<b>Créances rattachées à des participations</b>				
S.C.I du 88 rue de Courcelles	2	3	2	3
<b>Total</b>	<b>2</b>	<b>3</b>	<b>2</b>	<b>3</b>
<b>Prêts</b>				
Prêts au personnel	64	17	41	39
Prêt APIC	15			15
<b>Total</b>	<b>79</b>	<b>17</b>	<b>41</b>	<b>54</b>
<b>Autres immobilisations financières</b>				
Dépôts et cautionnements	417	22	14	425
<b>Total</b>	<b>417</b>	<b>22</b>	<b>14</b>	<b>425</b>
<b>Immobilisations financières</b>	<b>1 185</b>	<b>41</b>	<b>57</b>	<b>1 168</b>

(en milliers d'euros)

	01-01-06	Investis- sements	Retraits	31-12-06
<b>Provisions</b>				
Prêt APIC	15			15
<b>Total</b>	<b>15</b>			<b>15</b>

# Rapport des Censeurs

*Monsieur le Président,  
Mesdames, Messieurs,  
Chères Consœurs,  
Chers Confrères,*

En exécution du mandat de Censeurs que vous avez bien voulu nous confier, nous avons l'honneur de vous présenter notre rapport sur les comptes de l'année 2006.

Le bilan, le compte de résultat et l'annexe ont été arrêtés par le Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables au cours de la session du 16 mai 2007.

Nous avons procédé aux vérifications que nous avons estimées utiles pour apprécier les états comptables et financiers sur lesquels vous aurez à statuer.

Nous avons effectué nos travaux selon les circonstances, soit de manière systématique et approfondie, soit par voie de sondages.

Nous avons posé à vos services toutes les questions que nous avions à formuler.

Les comptes joints proposés à votre approbation totalisent :

■ au bilan	18 210 363 €
■ au compte de résultat	21 478 166 €

Le résultat bénéficiaire de 55 200 € étant affecté comme suit :

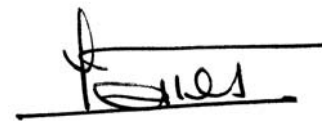
■ dotation au fonds d'action et de défense des membres de l'Ordre	207 401 €
■ dotation au fonds d'investissement des locaux	1 000 000 €
■ reprise au fonds de trésorerie	-152 201 €
■ reprise au fonds communication	- 1 500 000 €
■ dotation au fonds communication	500 000 €

A l'issue des travaux auxquels nous avons procédé, aux explications qui nous ont été fournies, nous certifions que nous n'avons relevé aucun fait de nature à mettre en cause la régularité et la sincérité des documents, états comptables et financiers soumis à votre approbation.

Fait à Paris, le 24 mai 2007

Les censeurs,

*Denis Mallet*



*Philippe Boudalieux*





153, rue de Courcelles 75817 Paris cedex 17 - Tél. : 01 44 15 60 00 Fax : 01 44 15 90 05  
[www.experts-comptables.fr](http://www.experts-comptables.fr) - [csoec@cs.experts-comptables.org](mailto:csoec@cs.experts-comptables.org)