

Rapport Financier 2007



| | | | |
|--------|-------|-------|--------|
| 85,95 | 1,8% | 2231 | 36,4 |
| 505,00 | 4,8% | | 7,55 |
| 92,00 | 0,8% | 14 | 2,45 |
| 3,73 | -0,3% | 61797 | 57,00 |
| 1,75 | 1,4% | 26209 | 290,00 |
| 1,72 | -6,7% | 676 | 19,50 |
| 10 | 7,5% | 260 | 0,20 |
| 7 | -3,2% | 2315 | |



CONSEIL SUPÉRIEUR
DE L'ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES





Sommaire

| | |
|--|-----------|
| <i>Bilan au 31 décembre 2007</i> | <i>3</i> |
| <i>Compte de résultat</i> | <i>4</i> |
| <i>Tableau des emplois et ressources de trésorerie</i> | <i>5</i> |
| <i>Annexe aux comptes au 31 décembre 2007</i> | <i>6</i> |
| <i>États des fonds, réserves et provisions</i> | <i>8</i> |
| <i>Variations des immobilisations</i> | <i>9</i> |
| <i>Immobilisations financières</i> | <i>10</i> |
| <i>Rapport des Censeurs</i> | <i>11</i> |

Bilan au 31 décembre 2007

ACTIF (en milliers d'euro)

| | 31/12/2007 | | | 31/12/2006 |
|--|---------------|--------------|---------------|---------------|
| | Brut | Amort. Prov. | Net | |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 76 | 53 | 23 | 7 |
| | 76 | 53 | 23 | 7 |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 169 | 2 804 | 365 | 602 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | | | - | - |
| | 3 169 | 2 804 | 365 | 602 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| PARTICIPATIONS | 687 | - | 687 | 687 |
| CRÉANCES RATTACHÉES AUX PARTICIPATIONS | 8 | - | 8 | 3 |
| PRÊTS | 38 | 15 | 23 | 39 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 439 | - | 439 | 424 |
| | 1 172 | 15 | 1 157 | 1 152 |
| TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ | 4 416 | 2 872 | 1 544 | 1 761 |
| CONSEILS RÉGIONAUX | 1 380 | - | 1 380 | 949 |
| AUTRES CRÉANCES | 2 945 | - | 2 945 | 1 920 |
| VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT | 12 920 | - | 12 920 | 12 224 |
| DISPONIBILITÉS | 1 148 | - | 1 148 | 1 165 |
| | 18 393 | - | 18 393 | 16 258 |
| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | 669 | - | 669 | 190 |
| TOTAL ACTIF CIRCULANT | 19 061 | - | 19 061 | 16 448 |
| Total actif | 23 477 | 2 872 | 20 606 | 18 210 |

PASSIF (en milliers d'euro, après affectation)

| | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|--|---------------|---------------|
| FONDS DE DOTATION | | |
| FONDS D'INVESTISSEMENTS LOCAUX | 5 650 | 5 000 |
| FONDS DE TRÉSORERIE | 132 | 133 |
| FONDS "ACTIONS DÉFENSE MEMBRES DE L'ORDRE" | 6 774 | 5 925 |
| FONDS "CONGRÈS" | 300 | 300 |
| FONDS "NOUVELLES TECHNOLOGIES" | 550 | 550 |
| FONDS "CAMPAGNE DE COMMUNICATION" | 1 000 | 1 000 |
| FONDS "MISSIONS SOCIALES FISCALES ET COMPTABLES" | 300 | 300 |
| FONDS "SCHÉMA DIRECTEUR INFORMATIQUE" | 200 | 200 |
| TOTAL DES FONDS DE DOTATION | 14 906 | 13 408 |
| PROVISIONS | | |
| PROVISIONS POUR CHARGES | 841 | 784 |
| TOTAL DES PROVISIONS | 841 | 784 |
| DETTES | | |
| CONSEILS RÉGIONAUX | 44 | 35 |
| DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS | 1 814 | 1 278 |
| DETTES FISCALES ET SOCIALES | 2 303 | 2 252 |
| DETTES SUR IMMOBILISATIONS | 3 | 3 |
| AUTRES DETTES | 694 | 450 |
| TOTAL DES DETTES | 4 858 | 4 018 |
| PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE | | |
| Total passif | 20 606 | 18 210 |

Compte de résultat

Compte de résultat (en milliers d'euro)

| | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|---|---------------|---------------|
| PRODUITS DE FONCTIONNEMENT | | |
| REDEVANCES | 20 186 | 18 821 |
| PARTICIPATION CONGRÈS CONSEIL RÉGIONAL | -120 | -120 |
| REDEVANCES "BIBLIOTIQUE" | 102 | 99 |
| VENTES REVUES, OUVRAGES | 9 | 23 |
| TOTAL DES REDEVANCES ET VENTES | 20 176 | 18 823 |
| REPRISES D'AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS | 18 | 740 |
| AUTRES PRODUITS | 2 412 | 1 915 |
| TOTAL DES PRODUITS DE FONCTIONNEMENT | 22 606 | 21 478 |
| CHARGES DE FONCTIONNEMENT | | |
| AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES | 12 502 | 11 808 |
| IMPÔTS ET TAXES SUR SALAIRES ET TRAITEMENTS | 726 | 702 |
| AUTRES IMPÔTS ET TAXES | 0 | - |
| SALAIRES ET TRAITEMENTS | 5 243 | 5 219 |
| CHARGES SOCIALES | 2 583 | 2 550 |
| DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS | 196 | 189 |
| DOTATIONS AUX PROVISIONS | 3 | 72 |
| AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE | 958 | 1 047 |
| TOTAL DES CHARGES DE FONCTIONNEMENT | 22 211 | 21 587 |
| Résultat de fonctionnement | 394 | -109 |

| | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
|---|------------|-------------|
| PRODUITS FINANCIERS | 471 | 324 |
| CHARGES FINANCIÈRES | | |
| RÉSULTAT FINANCIER | 471 | 324 |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS | 249 | 259 |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES | 223 | 419 |
| RÉSULTAT EXCEPTIONNEL | 26 | -160 |
| RÉSULTAT DE L'EXERCICE | 892 | 55 |
| DOTATION AU "FONDS D'ACTION DÉFENSE DES MEMBRES DE L'ORDRE" | 242 | 207 |
| REPRISE AU "FONDS DE TRÉSORERIE RÉSULTAT COURANT" | | -152 |
| DOTATION AU "FONDS INVESTISSEMENT DES LOCAUX" | 650 | 1 000 |
| DOTATION AU "FONDS COMMUNICATION" | | 500 |
| REPRISE AU "FONDS COMMUNICATION" | | -1 500 |

Tableau des emplois et ressources de trésorerie

Tableau des emplois et ressources de trésorerie (en milliers d'euro)

| | | |
|---|---------------|---------------|
| TRÉSORERIE AU 1 ^{ER} JANVIER 2007 | | 13 389 |
| OPÉRATIONS D'INVESTISSEMENT | | 718 |
| RESSOURCES | | |
| DIMINUTIONS DES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 18 | |
| DOTATIONS FONDS D'ACTION DES MEMBRES DE L'ORDRE | 952 | |
| | 970 | |
| EMPLOIS | | |
| ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 28 | |
| ACQUISITIONS D'IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 65 | |
| AUGMENTATIONS D'IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 21 | |
| RETRAITS FONDS D'ACTION DES MEMBRES DE L'ORDRE | 138 | |
| | 251 | |
| OPÉRATIONS DE FONCTIONNEMENT | | -39 |
| RESSOURCES | | |
| AUGMENTATIONS DES DETTES CONSEILS RÉGIONAUX | 9 | |
| AUGMENTATIONS DES DETTES À COURT TERME | 537 | |
| AUGMENTATIONS DES DETTES FISCALES ET SOCIALES | 51 | |
| AUGMENTATIONS DES AUTRES DETTES | 244 | |
| EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION | 1 056 | |
| | 1 895 | |
| EMPLOIS | | |
| AUGMENTATIONS DES CRÉANCES CONSEILS RÉGIONAUX | 431 | |
| AUGMENTATIONS DES AUTRES CRÉANCES | 1 025 | |
| AUGMENTATIONS DES COMPTES DE RÉGULARISATION ACTIF | 478 | |
| | 1 934 | |
| TRÉSORERIE AU 31 DÉCEMBRE 2007 | | 14 068 |
| REPRÉSENTÉE PAR : | 31/12/2007 | 31/12/2006 |
| PARTS SICAV | 12 920 | 12 224 |
| BANQUES ET CAISSE | 1 148 | 1 165 |
| Total | 14 068 | 13 389 |

Annexe aux comptes au 31 décembre 2007

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 2007 ont été établis selon les principes comptables suivants :

1 - 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 1er janvier 2007 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 amortis 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 2007 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^{er} 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 92 K€ de créances à la CNCC,
- > de 485 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 184 K€,
- > de 181 K€ de créance sur Infodoc-experts,
- > de 105 K€ de créance sur le Comité Social.

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 12 920 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.

■ 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 2007 selon la même méthode d'estimation que l'année précédente. 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 948 K€.

- Il a été versé et constaté en charge en 2006 la somme de 395 K€.

- Le solde a fait l'objet d'une provision pour charge d'un montant de 554 K€.

2.3.7. Dettes

L'évolution des dettes sociales et fiscales est la suivante (en K€) :

| | 2007 | 2006 |
|------------------------------------|-------|-------|
| Dettes sociales personnel | 857 | 866 |
| Dettes sociales organismes sociaux | 1 093 | 1 024 |
| Dettes fiscales | 353 | 362 |

2.3.8. Opérations en devises

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

3 - Changement de méthode d'évaluation et de présentation

Dotations aux amortissements

Le Conseil Supérieur ayant approuvé le projet d'achat d'un immeuble en 2008 avec une date de déménagement prévue au 31 août 2008, la durée d'utilisation des agencements a été réduite en conséquence. De ce fait et conformément à la législation en vigueur, il a été constaté un amortissement exceptionnel sur ces agencements d'un montant de 117 516 €.

4 - Evénements postérieurs à la clôture

Néant

5 - Engagements hors bilan

Les engagements hors bilan se décomposent comme suit (en K€) :

| | 2007 | 2006 |
|--|--------------|--------------|
| ENGAGEMENTS REÇUS | | |
| Droit retour des titres ECM | 382 | 382 |
| TOTAL ENGAGEMENTS REÇUS | 382 | 382 |
| ENGAGEMENTS DONNES | | |
| Cauton Banque Mondiale Maroc | 29 | 29 |
| Cauton Burundi | 22 | 22 |
| Cauton crédit SCI 88 rue de Courcelles | 507 | 598 |
| Contrat ECS (location informatique) | 825 | 1 375 |
| TOTAL DES ENGAGEMENTS DONNES | 1 383 | 2 024 |

Etats des fonds, réserves et provisions

Etats des fonds, réserves et provisions (en milliers d'euro)

| | 01/01/2007 | DOTATIONS | REPRISES | 31/12/2007 |
|--|---------------|--------------|------------|---------------|
| FONDS DE DOTATION | | | | |
| FONDS D'INVESTISSEMENTS LOCAUX | 5 000 | 650 | | 5 650 |
| FONDS D'ACTION DÉFENSE DES M O | 5 925 | 987 | 138 | 6 774 |
| FONDS "CONGRÈS" | 300 | | | 300 |
| FONDS "CAMPAGNE DE COMMUNICATION" | 1 000 | | | 1 000 |
| FONDS "NOUVELLES TECHNOLOGIES" | 550 | | | 550 |
| FONDS "SCHÉMA DIRECTEUR INFORMATIQUE" | 200 | | | 200 |
| FONDS "MISSIONS FISCALES SOCIALES ET COMPTABLES" | 300 | | | 300 |
| FONDS DE TRÉSORERIE | 133 | | | 133 |
| TOTAL | 13 408 | 1 637 | 138 | 14 906 |
| PROVISIONS POUR CHARGES | | | | |
| EXPERT-COMPTABLE MANDAT PUBLIC | | 3 | | 3 |
| EXERCICE ILLÉGAL | 176 | | | 176 |
| MAJORATIONS URSSAF | 2 | | 2 | |
| FNE CONTRIBUTION FINANCIÈRE | 28 | | | 28 |
| INDEMNITÉS DE DÉPARTS À LA RETRAITE | 497 | 57 | | 554 |
| ASSEMBLÉE GÉNÉRALE | 80 | | | 80 |
| TOTAL | 784 | 60 | 2 | 841 |

Variations des immobilisations

Variations des immobilisations (en milliers d'euro)

| | 01/01/2007 | INVESTISSEMENTS | RETRAITS TRANSFERTS | 31/12/2007 |
|--|--------------|-----------------|------------------------|--------------|
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 48 | 28 | - | 76 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 48 | 28 | - | 76 |
| INSTALLATIONS GÉNÉRALES ET AMÉNAGEMENTS | 1 866 | - | - | 1 866 |
| MATÉRIEL AUTOMOBILE | - | 3 | - | 3 |
| MATÉRIEL BUREAUTIQUE | 482 | 62 | - | 543 |
| MOBILIER | 757 | - | - | 757 |
| IMMOBILISATIONS EN COURS | - | - | - | - |
| TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES | 3 104 | 65 | - | 3 169 |
| PARTICIPATIONS | 687 | - | - | 687 |
| CRÉANCES RATTACHÉES AUX PARTICIPATIONS | 3 | 5 | - | 8 |
| PRÊTS | 55 | 1 | 17 | 39 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 425 | 15 | 1 | 439 |
| TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 1 168 | 21 | 18 | 1 172 |
| Total des immobilisations | 4 321 | 113 | 18 | 4 416 |

Amortissements - Provisions (en milliers d'euro)

| | 01/01/2007 | DOTATIONS | REPRISES | 31/12/2007 |
|---|--------------|------------|----------|--------------|
| AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | 41 | 12 | - | 53 |
| TOTAL AMORT. IMMO. INCORPORELLES | 41 | 12 | - | 53 |
| INSTALLATIONS GÉNÉRALES ET AMÉNAGEMENTS | 1 497 | 231 | - | 1 728 |
| MATÉRIEL AUTOMOBILE | - | 1 | - | 1 |
| MATÉRIEL BUREAUTIQUE | 390 | 42 | - | 432 |
| MOBILIER | 616 | 28 | - | 644 |
| TOTAL AMORT. IMMO. CORPORELLES | 2 502 | 301 | - | 2 804 |
| TOTAL DES AMORTISSEMENTS | 2 543 | 313 | - | 2 857 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 15 | - | - | 15 |
| Total des provisions | 15 | - | - | 15 |
| Total des amortissements et provisions | 2 559 | 313 | - | 2 872 |
| Valeurs nettes | 1 762 | - | - | 1 544 |

Immobilisations financières

Immobilisations financières (en milliers d'euro)

| | 01/01/2007 | INVESTISSEMENTS | RETRAITS | 31/12/2007 |
|---|--------------|-----------------|-----------|--------------|
| PARTICIPATIONS | | | | |
| S.C.I. COURCELLES | 687 | | | 687 |
| TOTAL | 687 | - | - | 687 |
| CRÉANCES RATTACHÉES À DES PARTICIPATIONS | | | | |
| S.C.I DU 88 RUE DE COURCELLES | 3 | 5 | | 8 |
| TOTAL | 3 | 5 | - | 8 |
| PRÊTS | | | | |
| PRÊTS AU PERSONNEL | 39 | 1 | 17 | 23 |
| PRÊT APIC | 15 | | | 15 |
| TOTAL | 54 | 1 | 17 | 38 |
| AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | | | | |
| DÉPÔTS ET CAUTIONNEMENTS | 425 | 15 | 1 | 439 |
| TOTAL | 425 | 15 | 1 | 439 |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES | 1 168 | 21 | 18 | 1 172 |
| PROVISIONS | | | | |
| PRÊT APIC | 15 | | | 15 |
| TOTAL | 15 | - | - | 15 |

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 2007.

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 14 mai 2008.

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.

Nous vous précisons que, conformément à la réglementation en vigueur, il a été constaté un amortissement exceptionnel de 117 516 € sur les agencements suite au projet de déménagement du Conseil Supérieur en août 2008.

Les comptes joints proposés à votre approbation totalisent :

| | |
|-----------------------|--------------|
| Au bilan | 20 605 659 € |
| Au compte de résultat | 22 605 626 € |

LE RÉSULTAT BÉNÉFICIAIRE DE 891 909 € ÉTANT AFFECTÉ COMME SUIV :

| | |
|--|-----------|
| Dotations au fonds d'action et de défense des membres de l'Ordre | 242 082 € |
| Dotations au fonds d'investissement des locaux | 650 000 € |
| Reprise au fonds de trésorerie | -173 € |

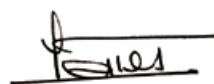
A l'issue des travaux auxquels nous avons procédé, aux explications qui nous ont été fournies, nous certifions que nous n'avons relevé aucun fait de nature à mettre en cause la régularité et la sincérité des documents, états comptables et financiers soumis à votre approbation.

Fait à Paris, le 16 mai 2008

Les censeurs,

Philippe Boudaliez

Denis Mallet




Rapport Financier 2007



153 rue de Courcelles – 75817 Paris cedex 17 – Tél. 01 44 15 60 00 – Fax. 01 44 15 90 05
csoec@cs.experts-comptables.org – www.experts-comptables.fr