

**Rapport général
du commissaire aux comptes**

Exercice clos le 31 décembre 2006
Amis et Compagnons d'Emmaüs Norges
Solidarité
Route Dijon – 21490 NORGES LA VILLE
Ce rapport contient 13 pages

Rapport général du commissaire aux comptes

Exercice clos le 31 décembre 2006

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 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association Amis et Compagnons d'Emmaüs Norges Solidarité, 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 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.

2 Justification des 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 :

Règles et principes comptables

La note 1 de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux principes et conventions générales, ainsi qu'à la permanence des méthodes.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

Nous pensons juste qu'il serait bien de se référer aux règlements n°2002-10 & n°2004-06 du CRC concernant les actifs, leurs amortissements et leurs dépréciations.

Complément d'information relatif au bilan

Votre association constituait des provisions pour risques et charges, elles ont été reprises pour un montant de 843 043 euros en totalité sur cet exercice.

Nous avons procédé à l'appréciation des approches retenues par votre association, décrites dans l'annexe, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier par sondage l'application de ces méthodes.

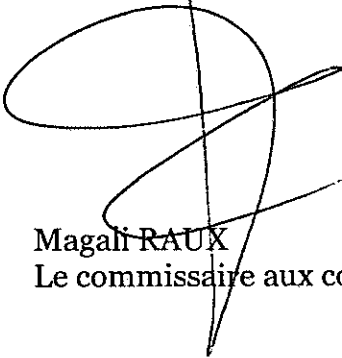
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 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 du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres du bureau de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Chalon sur Saône,
le 19 novembre 2007

A handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and a vertical line, positioned over the printed name and title.

Magali RAUX
Le commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2006 12			Exercice N-1 31/12/2005 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles				5 082	5 082	100.00	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
	Terrains							
	Constructions	4 280 575	1 640 696	2 639 879	2 362 583	277 296	11.74	
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	1 199 168	918 363	280 804	203 829	76 975	37.76	
	Immobilisations en cours				399 927	399 927	100.00	
	Avances et acomptes							
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts	258 811		258 811	130 980	127 831	97.60		
Autres immobilisations financières								
TOTAL I	5 738 554	2 559 060	3 179 494	3 092 236	87 258	2.82		
Comptes de liaison								
TOTAL II								
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN COURS							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises	3 725		3 725		3 725		
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	CREANCES (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	211 435	1 444	209 991	263 565	53 573	20.33	
	Autres créances	192 259		192 259	9 737	182 522	NS	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	504 951		504 951	502 043	2 908	0.58		
Charges constatées d'avance (3)	2 755		2 755		2 755			
TOTAL III	915 124	1 444	913 680	775 344	138 336	17.84		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecart de conversion actif (VI)								
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	6 653 678	2 560 503	4 093 174	3 867 581	225 593	5.83		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

31 494

2 887

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2006 12	Exercice N-1 31/12/2005 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	1 991 674	1 984 885	6 789	0.34
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	874 734	6 789	867 945	NS
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports	787 671		787 671		
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		578 808	578 808	100.00	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
	TOTAL I	3 654 080	2 570 483	1 083 597	42.16
	TOTAL II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	18 178		18 178	
	Provisions pour charges		843 043	843 043	100.00
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources					
	TOTAL III	18 178	843 043	824 865	97.84
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	113 512	119 242	5 730	4.81
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	80 653	96 038	15 386	16.02
	Dettes fiscales et sociales	137 879	124 164	13 715	11.05
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	87 204	114 611	27 407	23.91
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	1 668		1 668	
	TOTAL IV	420 916	454 055	33 139	7.30
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	4 093 174	3 867 581	225 593	5.83

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

419 248

454 055

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2006	31/12/2005	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises	2 148 665	2 047 075	101 590	4.96
Production vendue de Biens et Services				
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	2 148 665	2 047 075	101 590	4.96
Production stockée				
Production immobilisée	1 726	217	1 510	697.41
Subventions d'exploitation	275 817	268 082	7 734	2.89
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	856 707	51 983	804 724	NS
Collectes				
Cotisations	5 529	4 498	1 031	22.92
Autres produits	63 115	25 851	37 264	144.15
TOTAL I	3 351 559	2 397 706	953 853	39.78
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises	11 321		11 321	
Variation de stock (marchandises)	3 725		3 725	
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	732 342	688 162	44 179	6.42
Impôts, taxes et versements assimilés	89 083	88 921	162	0.18
Salaires et traitements	684 671	667 928	16 743	2.51
Charges sociales	182 959	193 192	10 233	5.30
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	354 721	363 251	8 530	2.35
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	1 444		1 444	
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association	78 811	90 608	11 797	13.02
Autres charges (2)	426 494	432 134	5 640	1.31
TOTAL II	2 558 120	2 524 195	33 924	1.34
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	793 439	126 489	919 929	727.28
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	93 272	118 458	25 185	21.26
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
	8 208	1 328		
	23 379	13 359		

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2006	12	31/12/2005	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	8 665	10 328	1 663	16.10
Autres intérêts et produits assimilés	5 082		5 082	
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	13 748	10 328	3 420	33.11
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions		5 082	5 082	100.00
Intérêts et charges assimilées	1 862	1 551	312	20.09
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI	1 862	6 633	4 771	71.93
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	11 885	3 695	8 191	221.69
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	898 597	4 337	902 934	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 208	1 426	6 782	475.50
Produits exceptionnels sur opérations en capital	28 667	28 000	667	2.38
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL VII	36 875	29 426	7 449	25.31
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	31 189	18 300	12 889	70.43
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 371		11 371	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	18 178		18 178	
TOTAL VIII	60 738	18 300	42 438	231.90
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	23 862	11 126	34 989	314.47
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	3 495 454	2 555 918	939 537	36.76
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	2 620 720	2 549 128	71 591	2.81
SOLDE INTERMEDIAIRE	874 734	6 789	867 945	NS
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	874 734	6 789	867 945	NS

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

REGLES ET METHODES COMPTABLES**Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

Permanence des méthodes

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

COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre	3 772 647		507 928
Matériel de transport	886 091		118 219
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 115		1 139
Emballages récupérables et divers	234 882		90 721
Immobilisations corporelles en cours	399 927		
TOTAL	5 297 662		718 008
Prêts, autres immobilisations financières	130 980		164 237
TOTAL	130 980		164 237
TOTAL GENERAL	5 428 642		882 245

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			4 280 575	4 280 575
Matériel de transport		97 495	906 815	906 815
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		1 355	3 899	3 899
Emballages récupérables et divers		37 151	288 453	288 453
Immobilisations corporelles en cours		399 927		
TOTAL		535 928	5 479 743	5 479 743
Prêts, autres immobilisations financières		36 406	258 811	258 811
TOTAL		36 406	258 811	258 811
TOTAL GENERAL		572 333	5 738 554	5 738 554

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	1 247 974	198 214		1 446 188
Installations générales agencements aménagements constr.	162 091	32 418		194 509
Matériel de transport	702 493	96 084	88 479	710 097
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 851	310	1 355	2 806
Emballages récupérables et divers	214 916	27 696	37 151	205 460
TOTAL	2 331 324	354 721	126 985	2 559 060
TOTAL GENERAL	2 331 324	354 721	126 985	2 559 060

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	198 214				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	32 418				
Matériel de transport	96 084				
Matériel de bureau informatique mobilier	310				
Emballages récupérables et divers	27 696				
TOTAL	354 721				
TOTAL GENERAL	354 721				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotations exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	1 984 885		6 789	0	1 991 674
RESULTAT DE L'EXERCICE	6 789	6 789	874 734	0	874 734
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports			787 671	0	787 671
Subventions d'investissement	578 808			578 808	
Provisions réglementées					
TOTAL I	2 570 483	6 789	1 669 194	578 808	3 654 080

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
Litiges		18 178			18 178
Autres provisions pour risques et charges	843 043		843 043		
TOTAL	843 043	18 178	843 043		18 178

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations incorporelles	5 082			5 082	
Sur autres immobilisations financières			5 082	5 082	
Sur comptes clients		1 444			1 444
TOTAL	5 082	1 444	5 082	0	1 444
TOTAL GENERAL	848 126	19 622	848 125	0	19 622
Dont dotations et reprises					
d'exploitation		356 165	843 043		
financières			5 082		
exceptionnelles		18 178			

Les provisions pour risques et charges d'un montant de 843 043 euros qui avaient été antérieurement constituées ont fait l'objet d'une reprise en totalité sur cet exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	258 811	31 494	227 317
Clients douteux ou litigieux	2 887	0	2 887
Autres créances clients	208 548	208 548	
Personnel et comptes rattachés	491	491	
Divers état et autres collectivités publiques	7 486	7 486	
Débiteurs divers	184 281	184 281	
Charges constatées d'avance	2 755	2 755	
TOTAL	665 259	435 055	230 204
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	164 237		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	36 406		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	819		

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 plus de 1 an à l'origine	113 512	5 787	23 733	83 992
Fournisseurs et comptes rattachés	80 653	80 653		
Personnel et comptes rattachés	54 138	54 138		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	80 565	80 565		
Autres impôts taxes et assimilés	3 176	3 176		
Autres dettes	87 204	87 204		
Produits constatés d'avance	1 668	1 668		
TOTAL	420 915	313 190	23 733	83 992
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 730			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

Variation des fonds propres

Concernant les subventions d'investissements, celles-ci correspondent à des subventions finançant des biens dont la charge de renouvellement incombe à l'association. Leur imputation comptable antérieure n'étant pas conforme à leur finalité, il a été procédé à une réaffectation des comptes 13 aux comptes 103 pour un montant de 578 K€. Ce reclassement n'a pas impacté le compte de résultat.

Au 31/12/06, le solde des comptes 103 s'élève à 787 K€, et se décompose comme suit:

Reclassement des subventions initialement classées en 13 pour 578 K€,

Subventions nouvelles pour 189 K€,

Régularisations de subventions d'investissement finançant des biens renouvelables passées antérieurement au compte de résultat pour 20 K€.

Evaluation des immobilisations corporelles

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.

Evaluation des créances et des dettes

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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Evaluation des valeurs mobilières de placement

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

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	20 518
Total	20 518

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	11 312
Dettes fiscales et sociales	77 531
Autres dettes	6 115
Total	94 959

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 755
Total	2 755
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	1 668
Total	1 668

Subventions d'équipement**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****Dettes garanties par des sûretés réelles****Engagements financiers**Engagements donnésEngagements reçus

ANNEXE

Exercice du 01/01/2006 au 31/12/2006

Crédit bailEngagement en matière de pensions et retraitesIndemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	
54 à 58 ans	1 à 5 ans	4 825
50 à 54 ans	6 à 10 ans	4 176
40 à 49 ans	11 à 20 ans	1 313
30 à 39 ans	21 à 30 ans	3 417
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		13 731

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 65 ans,
- augmentations générales des salaires, progression hiérarchique, ancienneté,
- turn over faible,
- taux d'inflation,
- taux d'actualisation,
- taux de charges sociales.

Le nombre d'heures acquis par les salariés au titre du droit individuel à la formation s'élève au 31/12/2006 à 508 heures.

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	15
Permanence ou changement de méthodes	15

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	15
Etat des amortissements	16
Tableau de variation des fonds associatifs	17
Etat des provisions	17
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Tableau de suivi des fonds dédiés	18
Variation des fonds propres	18
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des créances et des dettes	18
Evaluation des valeurs mobilières de placement	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	19
Subventions d'équipement	19

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Dettes garanties par des sûretés réelles	19
Montant des engagements financiers	19
Informations en matière de crédit bail	20
Engagement en matière de pensions et retraites	20

NA = Non Applicable NS = Non significative