

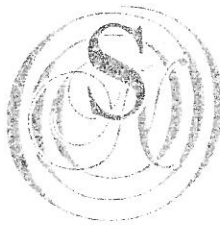
A.V.I.J. 62

Palais de Justice

62000 ARRAS

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

EXERCICE 2006



## SECOFINORD

Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux comptes

A.V.I.J. 62

Palais de Justice

62000 ARRAS

### RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

### ASSEMBLEE GENERALE ORDINAIRE DU 4 AVRIL 2007

### EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2006

Mesdames,

Messieurs,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre conseil d'administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2006, sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, 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 conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

M

.../...

Siège social : 41, rue Roger Salengro - B.P. 530 - 62008 ARRAS CEDEX - Téléphone : 03 21 71 30 30 - Télécopieur : 03 21 51 78 48

E-mail : [secofinord@secofinord.fr](mailto:secofinord@secofinord.fr)

S.A. AU CAPITAL DE 607.400 Euros - SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LILLE

COMMISSAIRE AUX COMPTES - MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE DE DOUAI

C.C.P. LILLE 8 208 20 R - 331.566.869 R.C.S. ARRAS - SUR RENDEZ-VOUS - BUREAUX FERMÉS LE SAMEDI

TVA FR54 331 566 869



**SECOFINORD**

- 2 -

## **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.

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.

## **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, introduites par la loi de sécurité financière du 1<sup>er</sup> Août 2003, nous portons à votre connaissance que les principes comptables retenus par l'Association sont conformes à la réglementation en vigueur et leur appréciation nous paraît pertinente.

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 sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

.../...



**SECOFINORD**

- 3 -

### **III. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES**

Nous avons 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 financier du conseil d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Arras, le 16 Mars 2007.  
Pour la Société **SECOFINORD**,

**Régis DHENNIN**  
**Commissaire aux Comptes**  
**Membre de la Compagnie Régionale**  
**de Douai**

# Bilan Actif

	Au .....	31/12/2006	31/12/2005
	Durée .....	12 Mois	12 Mois
	Brut	Amort.&Prov.	Net
			Net
Capital souscrit non appelé			
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement			
Frais recherche & développement			
Conces.brevets & droits simil.			
Fonds commercial (1)			
Autres immob. incorporelles			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions			
Inst.Tech.,Matériel Outil.Ind.			
Autres immob. corporelles	42 810,04	25 072,47	17 737,57
Immob. corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Immobilisations financières</b> (2)			
Participations			
Créances rattachées			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immob. financières			
<b>TOTAL</b> (I)	<b>42 810,04</b>	<b>25 072,47</b>	<b>17 737,57</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
<b>Stocks et en-cours</b>			
Matières premières,approvision.			
En-cours production de biens			
En-cours production de services			
Produits intermédiaires & finis			
Marchandises			
Avances & acomptes versés s/cdes			
<b>Créances exploitation</b> (3)			
Clients & cptes rattachés			
Autres créances	59 779,41		59 779,41
Capital sousc.& appel.non versé			
Valeurs mobilières placement	308 130,95		308 130,95
dont actions propres			
Disponibilités	23 027,91		23 027,91
<b>COMPTES REGULARISATION ACTIF</b>			
Charg.constatées d'avance (3)	1 246,38		1 246,38
<b>TOTAL</b> (II)	<b>392 184,65</b>		<b>392 184,65</b>
Charg.à répartir/plus.exer (III)			
Primes rembours.des oblig. (IV)			
Ecarts de conversion actif (V)			
<b>TOTAL GENERAL</b> (I-V)	<b>434 994,69</b>	<b>25 072,47</b>	<b>409 922,22</b>
			<b>375 169,55</b>

1) dont droit au bail

2) dont à moins d'un an

3) dont à plus d'un an



# Bilan Passif

Au .....	31/12/2006	31/12/2005
Durée .....	12 Mois	12 Mois

		Net	Net
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>			
<i>Fonds propres</i>			
Fonds associatif sans droit de reprise (dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables)		83 389,61	83 389,61
Ecarts de réévaluation			
Réserves			
Report à nouveau		184 518,92	181 479,24
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou Perte)</b>		<b>53 795,95</b>	<b>3 039,68</b>
<i>Autres fonds propres</i>			
Fonds associatif avec droit de reprise :			
- apports			
- legs et donations			
- résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL</b>	<b>(I)</b>	<b>321 704,48</b>	<b>267 908,53</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
<b>TOTAL</b>	<b>(II)</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>			
- sur subventions de fonctionnement			
- sur autres ressources			
<b>TOTAL</b>	<b>(III)</b>		
<b>DETTES (1)</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès étab. crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers(3)			
Avcés et aptes reçus s/commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		9 314,50	8 061,54
Dettes fiscales et sociales		67 599,15	69 003,49
Dettes s/immobilisations et cptes rattachés			
Autres dettes		11 304,09	14 020,09
<b>COMPTES REGULARISATION PASSIF</b>			
Produits constatés d'avance (1)			16 175,90
<b>TOTAL</b>	<b>(IV)</b>	<b>88 217,74</b>	<b>107 261,02</b>
Ecarts de conversion passif	<b>(V)</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>(I-V)</b>	<b>409 922,22</b>	<b>375 169,55</b>

(1) dont à plus d'un an

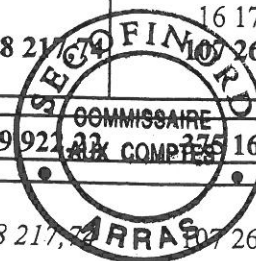
(1) dont à moins d'un an

(2) dt concours bancaires courants, soldes créditeurs banque

(3) dont emprunts participatifs

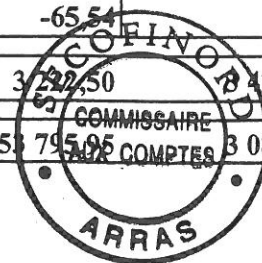
88 217,74

107 261,02



# Compte de Résultat

	Au .....	31/12/2006	31/12/2005
	Durée .....	12 Mois	12 Mois
	France	Exportation	Total
			Total
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens)			
Production vendue (services)	38 916,42		30 874,91
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>38 916,42</b>	<b>38 916,42</b>	<b>30 874,91</b>
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		551 719,19	456 460,37
Reprises s/prov. et amorts, transferts de charges			
Autres produits		1 022,00	2 450,00
<b>TOTAL (1)</b>		<b>591 657,61</b>	<b>489 785,28</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (a)		93 423,50	94 316,48
Impôts, taxes et versements assimilés		16 348,30	12 192,31
Salaires et traitements		314 704,34	276 567,96
Charges sociales		109 588,71	101 962,70
Dotations aux amortissements s/immobilisations		7 019,31	5 089,53
Dotations aux provisions s/immobilisations			
Dotations aux provisions s/actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges			
<b>TOTAL (2)</b>		<b>541 084,16</b>	<b>490 128,98</b>
<b>1- RESULTAT D'EXPLOITATION</b>		<b>50 573,45</b>	<b>-343,70</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>			
Bénéfice attribué, perte transférée (III)			
Perte supportée, bénéfice transféré (IV)			
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>			
De participations (3)			
Autres valeurs mob., créances d'actif immob. (3)			
Autres intérêts et produits assimilés (3)			
Reprises s/provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets s/cessions valeurs mob.de placement		3 156,96	3 428,38
<b>TOTAL (V)</b>		<b>3 156,96</b>	<b>3 428,38</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
Intérêts et charges assimilées (4)		-65,54	
Différences négatives de change			
Charges nettes s/cessions valeurs mob. placement			
<b>TOTAL (VI)</b>		<b>-65,54</b>	
<b>2- RESULTAT FINANCIER</b>		<b>3 222,50</b>	<b>3 428,38</b>
<b>3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>51 795,95</b>	<b>3 084,68</b>



## Compte de Résultat (Suite)

	Au ..... Durée .....	31/12/2006 12 Mois	31/12/2005 12 Mois
	Total	Total	Total
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises s/provisions et transferts de charges			
<b>TOTAL</b>	(VII)		
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>			
Sur opérations de gestion			45,00
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements et aux provisions			
<b>TOTAL</b>	(VIII)		<b>45,00</b>
<b>4- RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>			<b>-45,00</b>
Participation des salariés	(IX)		
Impôts sur les bénéfices	(X)		
<b>PRODUITS</b>	(I+III+V+VII)	<b>594 814,57</b>	<b>493 213,66</b>
<b>CHARGES</b>	(II+IV+VI+VIII+IX+X)	<b>541 018,62</b>	<b>490 173,98</b>
<b>5- BENEFICE ou PERTE</b>	<b>(Produits - Charges)</b>	<b>53 795,95</b>	<b>3 039,68</b>

(a) Dont redevances sur crédit-bail mobilier redevances sur crédit-bail immobilier (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs (3) Dont produits concernant des entreprises liées (4) Dont intérêts concernant des entreprises liées		
---	--	--





- ANNEXES I & II -

**I - FAITS CARACTERISTIQUES :**

L'exercice 2006 a été marqué par la mise en place de la plate-forme téléphonique départementale d'accès au Droit

**II - PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES :**

Les comptes annuels sont établis suivant les principes comptables résultant de la réglementation.



**- ANNEXE III -****NOTES SUR LE BILAN****DEPRECIATION DES IMMOBILISATIONS**

	<u>Durée</u>	<u>Comptables économiquement justifiés</u>
- Agencements	8 ans	12,50 % L
- Matériel de bureau et informatique	3 ans 5 ans	33,33 % L 20 % L
- Mobilier	3 ans 5 ans 10 ans	33,33 % L 20 % L 10 % L



# Immobilisations

CADRE A		Au ..... 31/12/2006		
		Val.brute des immo.au début	AUGMENTATIONS	
			Réévaluation	Acquis.créat.
Frais établissement, rech. et dévelop.	TOTAL I			
Autres postes immob. incorporelles	TOTAL II			
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol autrui				
Install.générales, agenc.et aménag.construct.				
Install.tech.matériel et outillage industriels				
Instal.générales, agencements aménag. divers		1 792,50		6 299,69
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique mobilier		31 054,10		3 663,75
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>TOTAL III</b>	<b>32 846,60</b>		<b>9 963,44</b>
Participations évaluées par mise en équival.				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
<b>Immobilisations financières</b>	<b>TOTAL IV</b>			
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>(I+II+III+IV)</b>	<b>32 846,60</b>	<b>9 963,44</b>

CADRE B		DIMINUTIONS		Valeur brute immobilis.à fin exercice	Rééval.Lég. V.O. Immo. en fin d'ex.
		Par virements poste à poste	Par cessions, mis.hors serv		
Frais établ.rech.et dév.	TOTAL I				
Aut.postes immo.incorpo.	TOTAL II				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol autrui					
Instal.gén.agenc.et aménag.const.					
Instal.tech.matér.& outil.indus.					
Instal.général.agenc.aménag.divers				8 092,19	
Matériel de transport					
Matér.de bureau & informat.mobil				34 717,85	
Emballage récupérable & divers					
Immobilisat.corporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b>Immob. corporelles</b>	<b>TOTAL III</b>			<b>42 810,04</b>	
Participations éval. par équiv.					
Autres participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et autres immobilisations					
<b>Immob. financières</b>	<b>TOTAL IV</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>(I+II+III+IV)</b>		<b>42 810,04</b>	



# Amortissements

Au ..... 31/12/2006

Cadre A : SITUAT.MOUVEMTS EXERCICE IMMOBILISAT.AMORTISSABLES	Montant déb. d'exercice	Augmentat. Dotat.exer	Diminutions Repris.exer	Montant fin d'exercice
Frais établis.rech.& dével. <span style="float: right;">TOTAL I</span>				
Aut.postes immo.incorporel. <span style="float: right;">TOTAL II</span>				
Terrains				
Constructions:				
-sur sol propre				
-sur sol d'autrui				
-Instal.Général.Agenc.et Aménag.const.				
Instal.Tech.Matér.& Outil.industriel				
<b>Autres immobilisations corporelles:</b>				
-Instal.Général.Agenc.Aménag.divers	1 792,50	1 049,37		2 841,87
-Matériel de Transport				
-Matériel de bureau & Informat.mobil	16 260,66	5 969,94		22 230,60
-Emballage Récupérable & Divers				
<b>TOTAL III</b>	<b>18 053,16</b>	<b>7 019,31</b>		<b>25 072,47</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>18 053,16</b>	<b>7 019,31</b>		<b>25 072,47</b>

Cadre B : VENTILATION DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS				Cadre C : PROV.AMT.DEROG	
Immobilisat.amortissables	Linéaires	Dégressifs	Exceptionnel	Dotations	Reprises
Frs établ.rech. <span style="float: right;">TOTAL I</span>					
Immob.incorpo. <span style="float: right;">TOTAL II</span>					
Terrains					
Constructions:					
-sur sol propre					
-sur sol d'autrui					
-Inst.géné.agenc.aménag.					
Inst.tech.mat & outillage					
<b>Autres immob.corporelles:</b>					
-Inst.géné.agenc.aménag.	1 049,37				
-Matériel de transport					
-Mat.bureau & inform.mob	5 969,94				
-Emballages récup.& div.					
<b>TOTAL III</b>	<b>7 019,31</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>7 019,31</b>				

Cadre D : MVTS EXERC.AFFECT.CHARGES REPARTIES/PLUSIEURS EXERC.	Montant net début exerc.	Augmentat.	Dotations	Montant net à fin exerc.
Charges à répartir /plusieurs exerc.				
Primes de remboursemt des obligations				



## Etat des échéances des créances et des dettes

		Au .....	31/12/2006
CADRE A - ETAT DES CREANCES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an
<b>De l'Actif Immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
<b>De l'Actif Circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives des titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	3 699,47	3 699,47	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	312,00	312,00	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	55 767,94	55 767,94	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers			
Charges constatées d'avance	1 246,38	1 246,38	
<b>T O T A U X</b>	<b>61 025,79</b>	<b>61 025,79</b>	

- (1) Montant prêts accordés en cours d'exercice  
 (1) Montant rembours.obtenus en cours d'exercice  
 (2) Prêts et avances consentis aux associés

CADRE B - ETAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au +	A + d'un an et 5 ans au +	A + de 5 ans
Emprunts obligataires convert.(1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp.aup.établ.crédit à 2 ans maxi.				
Emp.aup.établ.crédit à plus 2 ans				
Empr.dettes financ.divers (1)(2)				
Fournisseurs et cptes rattachés	9 314,50	9 314,50		
Personnel et comptes rattachés	33 536,58	33 536,58		
Sécu.soc., autres organis.sociaux	32 301,57	32 301,57		
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes assimilées				
Dettes /immobil.& cptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes	13 065,09	13 065,09		
Dettes représ.titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>T O T A U X</b>	<b>88 217,74</b>	<b>88 217,74</b>		

- (1) Empr.sous.en cours d'exercice  
 (1) Empr.remb. en cours d'exercice  
 (2) Montant des div.empr.& dettes contractés auprès assoc.pers.phys.



**- ANNEXE III ( Suite ... ) -****DETAIL DES COMPTES DE REGULARISATION**

<b><u>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE</u></b>	1 246,38
<b><u>PRODUITS A RECEVOIR</u></b>	59 779,41
<b><u>CHARGES A PAYER</u></b>	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	9 314,50
Dettes fiscales et sociales	48 161,15
Autres dettes	

