



Siège social

Résidence 2000 - Place de la Pécourte
07200 Aubenas
Tél. : 04 75 87 86 40 - Fax : 04 75 93 30 31
E.mail : eurex.aubenas@eurexfrance.com

Bureau secondaire de Ruoms

Place Pasteur
07120 - Ruoms
Tél. : 04 75 93 94 59 - Fax : 04 75 39 75 10
E.mail : eurex.ruoms@eurexfrance.com

Associés :

Jean-Claude BRESSOT
Christian GARROUTEIGT
Bernard DUC-MAUGE
Patrick DUVERGE

ASSOCIATION SYNERNAT

Adresse : 31 bis Avenue de la République
07110 LARGENTIERE

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

POUR L'EXERCICE DU 01.01.2006 AU 31.12.2006

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 SYNERNAT, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les justifications de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques 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.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes de la profession ; 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 réguliers et sincères au regard des règles et principes comptables français, 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 – JUSTIFICATIONS DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article 823-9 1^{er} alinéa du Code de Commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance l'élément suivant :

Une provision pour risque d'un montant de 27 098 .33 € a été constitué pour le litige qui oppose l'association à l'inspection du travail à propos des primes paniers non attribuées aux salariés en insertion estimés à 81 295 €.

Après consultation des pouvoirs publics et de l'avocat sur l'issue du litige, l'association a décidé de provisionner un tiers du litige par mesure de prudence.

Sur la base des éléments disponibles à ce jour nous estimons que l'association a justifié le caractère raisonnable de la provision.

Ces 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.

III - VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes de la profession, 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 de l'organe de direction et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à AUBENAS, 13 avril 2007

Jean-Claude BRESSOT

Commissaire aux Comptes
Membre de la Cie Régionale de NIMES.

BILAN ACTIF

	31/12/2006			31/12/2005
	Brut	Amort. dépréciat.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brvts, licences, logiciels, drts & val. similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels	7 840	5 230	2 610	1 348
Autres immobilisations corporelles	13 565	10 141	3 424	4 006
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	21 405	15 371	6 034	5 354
Comptes de liaison				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et approvisionnements				
En-cours de production de biens				
En-cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				79
Créances d'exploitation (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	110 381		110 381	139 160
Autres créances	90 236		90 236	140 868
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	26 663		26 663	49 454
Charges constatées d'avance (3)	3 982		3 982	3 748
TOTAL (II)	231 262		231 262	333 309
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I à V)	252 666	15 371	237 296	338 663
(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an				
(3) dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisé par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

BILAN PASSIF

		31/12/2006	31/12/2005
		Net	Net
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatifs sans droit de reprise			
<i>Dont legs et don. avec contrepartie d'actifs immo., subv. d'invest. affectés à des biens renouvelables</i>			
Ecarts de réévaluation			
Réserves statutaires ou contractuelles			
Réserves réglementées			
Autres réserves			
Report à nouveau		- 6 128	8 494
RESULTAT DE L'EXERCICE (excédent ou déficit)		11 359	- 14 621
Autres fonds associatifs			
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Résultats sous contrôle des tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL	(I)	5 231	- 6 128
Comptes de liaison	(II)		
PROVISIONS			
Provisions pour risques		43 563	78 740
Provisions pour charges			
TOTAL	(III)	43 563	78 740
FONDS DEBIES			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur autres ressources			
TOTAL	(IV)		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		38 151	30 649
Emprunts et dettes financières divers (3)		142	945
Avances et acomptes reçus sur commandes			15
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		44 712	30 120
Dettes fiscales et sociales		78 247	205 478
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		22 900	- 4 559
Produits constatés d'avance (1)		4 349	3 403
TOTAL	(V)	188 502	266 051
Ecarts de conversion passif	(VI)		
TOTAL GENERAL	(I à VI)	237 296	338 663
(1) Dont à moins d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)		188 502	266 036
(1) Dont à plus d'un an (A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours)			
(2) dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		22 500	15 000
(3) dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS D'EXPLOITATION			
Ventes de marchandises			
Production vendue			
Prestations de services		16 081	13 779
MONTANT NET DES PRODUITS D'EXPLOITATION		16 081	13 779
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation		302 977	333 589
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges		260 036	405 225
Collectes			
Cotisations		137	122
Autres produits		0	1 709
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	(I)	579 232	754 423
CHARGES D'EXPLOITATION			
Achats de marchandises			
Variation de stocks (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements			
Variation de stocks (matières premières et autres approvisionnements)			
Autres achats et charges externes (2)		97 836	94 964
Impôts, taxes et versements assimilés		8 654	20 549
Salaires et traitements		351 996	467 343
Charges sociales		75 207	77 807
Autres charges de personnel			
Dotations aux amortissements sur immobilisations		2 845	2 775
Dotations aux dépréciations sur immobilisations			
Dotations aux dépréciations sur actif circulant			
Dotations aux provisions pour risques et charges		43 563	78 740
Autres charges		55	2 243
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (3)	(II)	580 155	744 418
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	(I-II)	- 923	10 004
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun			
Excédent attribué ou déficit transféré	(III)		
Déficit supporté ou excédent transféré	(IV)		
PRODUITS FINANCIERS			
Des participations (4)			
Autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (4)			
Autres intérêts et produits assimilés (4)			
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
Différences positives de change		0	1
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	(V)	0	1
CHARGES FINANCIERES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées (5)		2 083	2 871
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	(VI)	2 083	2 871
2 - RESULTAT FINANCIER	(V-VI)	- 2 083	- 2 870
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT	(I-II+III-IV+V-VI)	- 3 006	7 134

COMPTES DE RESULTAT

		31/12/2006	31/12/2005
		Total	Total
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion		45 840	
Sur opérations en capital		318	47 166
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	(VII)	46 158	47 166
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion		31 487	29 501
Sur opérations en capital		306	47 066
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	(VIII)	31 793	76 567
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(VII-VIII)	14 365	- 29 401
Impôts sur les bénéfices	(IX)		
TOTAL DES PRODUITS	(I+III+V+VII)	625 390	801 590
TOTAL DES CHARGES	(II+IV+VI+VIII+IX)	614 032	823 856
5 - SOLDE INTERMEDIAIRE		11 359	- 22 267
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			7 646
- Engagements à réaliser sur ressources affectées			
6 - EXCEDENT OU DEFICIT		11 359	- 14 621
(1) dont produits afférents à des exercices antérieurs			
(2) dont redevances sur crédit-bail mobilier		11 313	6 949
dont redevances sur crédit-bail immobilier			
(3) dont charges afférentes à des exercices antérieurs			
(4) dont produits concernant des entreprises liées			
(5) dont intérêts concernant des entreprises liées			
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
Produits			
Bénévolat			
Prestations en nature			
Dons en nature			
TOTAL			
Charges			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens			
Prestations			
Personnel bénévole			
TOTAL			

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Ces comptes annuels ont été établis le 14/03/2007

Conventions comptables.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue.

- | | |
|-------------------------|------------|
| - Matériel et outillage | 2 A 10 ans |
| - Matériel de transport | 1 an |
| - Mobilier de bureau | 1 A 10 ans |

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Tableau de Mouvements des Subventions d'Investissement ou classées en fonds associatifs

NATURE DES SUBVENTIONS	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
AFFECTES A DES BIENS RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION AVEC DROIT DE REPRISE				
Total				
AFFECTES A DES BIENS NON RENOUVELABLES PAR L'ASSOCIATION				
Total				

TABLEAUX DE SUIVI DES FONDS DEDIES

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Total					

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nvlles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels					
Total					
Legs et donations					
Total					
Total					

IMMOBILISATIONS

Cadre A	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
Total I			
Total II			
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 656		2 934
Installations générales, agencements et aménagements divers	2 195		
Matériel de transport	220		
Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 254		896
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Total III	18 324		3 831
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
Total IV			
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)	18 324		3 831

Cadre B	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement (I)				
Autres postes d'immobilisations incorporelles (II)				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements, aménag. constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriels		750	7 840	
Installations générales, agencements et aménagements divers			2 195	
Matériel de transport			220	
Matériel de bureau et informatique, mobilier			11 150	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total III		750	21 405	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
Total IV				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)		750	21 405	

AMORTISSEMENTS

Cadre A SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE					
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Valeur en début d'ex.	Augment. Dotations	Diminutions Sorties / Rep.	Valeur en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement et de développement	Total I				
Autres immobilisations incorporelles	Total II				
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Instal. générales, agenc. et aménag. constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels		4 307	1 590	667	5 230
Installations générales, agencements et aménagements divers		127	219		346
Matériel de transport		220			220
Matériel de bureau et informatique, mobilier		8 316	1 259		9 575
Emballages récupérables et divers					
	Total III	12 970	3 068	667	15 371
TOTAL GENERAL (I + II + III)		12 970	3 068	667	15 371

Cadre B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORT. DEROGATOIR

Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouvements nets amort. à fin d'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amortissement fiscal exceptionnel	
Immo. incorporelles							
Frais d'établissement. Total I							
Aut. immo. incorp. Total II							
Immo. corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gén., agenc. amén. const.							
Inst. techn., mat. outill. indus.							
Inst. gén., agenc., amén. divers							
Matériel de transport							
Mat. bureau, inform., mobilier							
Emballages récup. et divers							
Total III							
TOTAL GENERAL (I+II+III)							

Cadre C MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES

	Montant net début d'ex.	Augmentations	Dotations ex. aux amort.	Montant net en fin d'ex.
Frais d'émission d'emprunt à étaler		2 845	2 845	
Primes de remboursement des obligations				

PROVISIONS ET DEPRECIATIONS INSCRITES AU BILAN

	Montant au début de l'ex.	Augmentation Dotations ex.	Diminutions : Reprises ex.		Montant à la fin de l'ex.
			Utilisées	Non utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Dont majorations exceptionnelles de 30 %					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/92					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/92					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
Total I					
Provisions pour risques et charges					
Provisions pour litiges	78 740		- 78 740	78 740	43 563
Provisions pour garanties données aux clients					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions et obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
Total II	78 740		- 78 740	78 740	43 563
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participation					
Sur autres immobilisations financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Sur dépréciations					
Total III					
TOTAL GENERAL (I + II + III)	78 740		- 78 740	78 740	43 563
<i>Dont dotations et reprises :</i>					
- d'exploitation		43 563	24 500	54 240	
- financières					
- exceptionnelles					
<i>Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>					

PRODUITS A RECEVOIR

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	5 270	56 371
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
Total	5 270	56 371

CHARGES A PAYER

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	31/12/2006	31/12/2005
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	406	404
Emprunts et dettes financières divers		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 677	9 951
Dettes fiscales et sociales	23 735	43 095
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes :		- 4 559
Total	28 818	48 891

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

(Décret 83-1020 du 29-11-1983 - Article 23)

Produits constatés d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Produits d'exploitation	4 349	3 403
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
Total	4 349	3 403

Charges constatées d'avance	31/12/2006	31/12/2005
Charges d'exploitation	3 982	3 748
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
Total	3 982	3 748

TRANSFERTS DE CHARGES

(Arrêté du 27-04-1982)

Nature des transferts de charges	Montant
CNASEA & CAF	181 296
Total	181 296

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

(Arrêté du 27-04-1982)

Produits exceptionnels	Montant	Imputé au compte
REGUL DE CERTAINS COMPTE	1 540	7718
REMISE GRACIEUSE MAJORATIONS	13 168	7718
REGUL DE COMPTES ANTERIEURS	31 132	772
Total	45 840	

Charges exceptionnelles	Montant	Imputé au compte
REGUL DE CERTAINS COMPTES	31 172	6718
REGUL IJ	315	672
Total	31 487	