

André Lemoine  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

Rachel Duval  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

ASSOCIATION ENER'GENCE

78, rue Jean Jaurès  
29200 BREST

RAPPORTS DU  
COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le  
31 décembre 2006

6, rue Kergorju . 29200 Brest . Tel : 02 98 44 27 01 . Fax : 02 98 44 92 86  
e-mail : lemoine.duval@orange.fr  
Membre indépendant de FRANCE DÉFI

Société de Commissaires aux Comptes. Membre de la Compagnie Régionale de Rennes  
S.A.S. au capital de 40 000 Euros - RCS Brest B 439174608 - SIRET 43917460800026 - Ident. TVA : FR 93439174608



SOMMAIRE

- RAPPORT GENERAL

- RAPPORT SPECIAL



**RAPPORT GENERAL**

**André Lemoine**  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

**Rachel Duval**  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

ENER'GENCE  
78, rue Jean Jaurès

29200 BREST

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

COMPTES ANNUELS – Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs les adhérents,

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 ENER'GENCE, 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 organe 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 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.

6, rue Kergorju . 29200 Brest . Tel : 02 98 44 27 01 . Fax : 02 98 44 92 86  
e-mail : lemoine.duval@orange.fr  
Membre indépendant de FRANCE DÉFI



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 n'avons pas d'élément à porter à votre connaissance.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, ont contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

## **III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES -**

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 de votre organe d'administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à BREST,

Le, 14 juin 2007

Le commissaire aux comptes

LD AUDIT

André LEMOINE :

## Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	456	456			
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	2 795	2 795			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 811	5 232	579	918	- 339
Autres immobilisations corporelles	35 649	34 175	1 474	4 164	- 2 690
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
<i>Immobilisations financières</i>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	250		250	250	
<b>TOTAL (I)</b>	<b>44 960</b>	<b>42 658</b>	<b>2 302</b>	<b>5 332</b>	<b>- 3 030</b>
<i>Stocks en cours</i>					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	9 261		9 261	1 650	7 611
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs					
. Personnel				560	- 560
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	29 964		29 964	63 966	- 34 002
Valeurs mobilières de placement	15 298		15 298		15 298
Disponibilités	42 240		42 240	21 819	20 421
Charges constatées d'avance	904		904	1 007	- 103
<b>TOTAL (II)</b>	<b>97 666</b>		<b>97 666</b>	<b>89 002</b>	<b>8 664</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>142 626</b>	<b>42 658</b>	<b>99 968</b>	<b>94 334</b>	<b>5 634</b>

## Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation	
<i>Fonds associatifs et réserves</i>				
Fonds propres				
. Fonds associatifs sans droit de reprise				
. Ecarts de réévaluation				
. Réserves				
. Report à nouveau				
. Résultat de l'exercice				
Autres fonds associatifs				
. Fonds associatifs 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				
. Droits des propriétaires (commodat)				
<b>TOTAL (I)</b>				
		52 177	56 039	- 3 862
Provisions pour risques et charges				
<b>TOTAL (II)</b>				
Fonds dédiés				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
<b>TOTAL (III)</b>				
<i>Dettes</i>				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés				
Autres				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>				
		6 937	7 446	- 509
		40 824	27 793	13 031
		30	3 057	- 3 027
		47 792	38 295	9 497
Ecart de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>				
		99 968	94 334	5 634
<i>Engagements reçus</i>				
Legs nets à réaliser				
. acceptés par les organes statutairement compétents				
. autorisés par l'organisme de tutelle				
Dont en nature restant à vendre				
<i>Engagements donnés</i>				
AL				

## Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total			
<b>Produits d'exploitation</b>							
Ventes de marchandises							
Production vendue biens	3 460		3 460	2 417		1 043	43,15
Production vendue services	67 807	9 600	77 407	56 896		20 511	36,05
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>71 266</b>	<b>9 600</b>	<b>80 866</b>	<b>59 313</b>		<b>21 553</b>	<b>36,34</b>
<b>Autres produits d'exploitation</b>							
Production stockée							
Production immobilisée							
Subventions d'exploitation			86 654	86 654			0,00
Dons							
Cotisations							
Legs et donations							
Produits liés à des financements réglementaires							
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs							
Autres produits			20 667	30 125		- 9 458	-31,40
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>107 321</b>	<b>116 779</b>		<b>- 9 458</b>	<b>-8,10</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>188 187</b>	<b>176 092</b>		<b>12 095</b>	<b>6,87</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)							
<b>Produits financiers</b>							
De participations			376	312		64	20,51
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif							
Autres intérêts et produits assimilés							
Reprises sur provisions et transferts de charges							
Différences positives de change							
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement							
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>376</b>	<b>312</b>		<b>64</b>	<b>20,51</b>
<b>Produits exceptionnels</b>							
Sur opérations de gestion							
Sur opérations en capital			200			200	
Reprises sur provisions et transferts de charges							
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>200</b>			<b>200</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>188 763</b>	<b>176 404</b>		<b>12 359</b>	<b>7,01</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-3 862</b>	<b>-15 327</b>		<b>11 465</b>	<b>-74,80</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>192 625</b>	<b>191 732</b>		<b>893</b>	<b>0,47</b>
<b>Charges d'exploitation</b>							
Achats de marchandises et de matières premières							
Variation de stock marchandises et matières premières							
Autres achats non stockés			3 727	2 901		826	28,47
Services extérieurs			16 837	17 919		- 1 082	-6,04
Autres services extérieurs			24 699	21 578		3 121	14,46
Impôts, taxes et versements assimilés			1 337	543		794	146,22
Salaires et traitements			100 126	98 445		1 681	1,71
Charges sociales			42 363	43 984		- 1 621	-3,69
Autres charges de personnels							
Subventions accordées par l'association							



## Compte de résultat association (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2006 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2005 (12 mois)	Variation	%
Dotations aux amortissements	3 523	6 111	- 2 588	-42,35
Dotations aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges		169	- 169	-100,00
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>192 613</b>	<b>191 651</b>	<b>962</b>	<b>0,50</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations communes (II)				
<i>Charges financières</i>				
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
<b>Total des charges financières (III)</b>				
<i>Charges exceptionnelles</i>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital	13		13	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>13</b>		<b>13</b>	
Impôts sur les sociétés (V)		81	- 81	-100,00
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V)</b>	<b>192 625</b>	<b>191 732</b>	<b>893</b>	<b>0,47</b>
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>192 625</b>	<b>191 732</b>	<b>893</b>	<b>0,47</b>
<i>Evaluation des contributions volontaires en nature</i>				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
<b>Total</b>				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Personnel bénévole				
<b>Total</b>				

## Annexe aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2006 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2005 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 99 968,27 E.

Le résultat net comptable est une perte de 3 861,94 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 06/06/2007 par les dirigeants.

### REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : les immobilisations décomposables ne présentent pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

*AL*

## Annexe aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

*Actif immobilisé*

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 44 960 E

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 250			3 250
Immobilisations corporelles	46 747	506	5 794	41 460
Immobilisations financières	250			250
<b>TOTAL</b>	<b>50 247</b>	<b>506</b>	<b>5 794</b>	<b>44 960</b>

Amortissements et provisions d'actif = 42 658 E

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	3 250			3 250
Immobilisations corporelles	41 665	3 523	5 781	39 407
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>44 915</b>	<b>3 523</b>	<b>5 781</b>	<b>42 658</b>

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Concessions et droits similaire	456	456	0	1 ans
Autres immobilisations incorpo	2 795	2 795	0	3 ans
Materiel industriel	5 811	5 232	579	de 3 à 5 ans
Materiel de transport	7 415	7 415	0	5 ans
Materiel de bureau et informat	19 991	19 087	904	de 4 à 5 ans
Mobilier	8 242	7 673	570	5 ans
<b>TOTAL</b>	<b>44 710</b>	<b>42 658</b>	<b>2 052</b>	

Etat des créances = 40 378 E

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	250		250
Actif circulant & charges d'avance	40 128	40 128	
<b>TOTAL</b>	<b>40 378</b>	<b>40 128</b>	<b>250</b>

Produits à recevoir par postes du bilan = 30 104 E

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	140
Autres créances	29 964
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>30 104</b>

Charges constatées d'avance = 904 E

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexe aux comptes annuels (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 47 792 E

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	6 937	6 937		
Dettes fiscales & sociales	40 812	40 812		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	13	13		
Produits constatés d'avance	30	30		
<b>TOTAL</b>	<b>47 792</b>	<b>47 792</b>		

Charges à payer par postes du bilan = 16 072 E

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 967
Dettes fiscales & sociales	10 092
Autres dettes	13
<b>TOTAL</b>	<b>16 072</b>

Produits constatés d'avance = 30 E

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## Annexe aux comptes annuels (suite)

## DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 30 104 E

Produits à recevoir sur clts et comptes rattachés	Montant
<i>Factures a etablr( 41810000 )</i>	140
<b>TOTAL</b>	<b>140</b>

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Produits a recevoir -lan( 46870100 )</i>	29 964
<b>TOTAL</b>	<b>29 964</b>

Charges constatées d'avance = 904 E

Charges constatées d'avance	Montant
<i>Charg d'exploitation d'av( 48610100 )</i>	904
<b>TOTAL</b>	<b>904</b>

Charges à payer = 16 072 E

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fournisseurs( 40810000 )</i>	5 967
<b>TOTAL</b>	<b>5 967</b>

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Dettes provision congés a p( 42820100 )</i>	5 574
<i>Autres charges a payer( 42860000 )</i>	595
<i>Dettes provis ch sociales( 43820100 )</i>	2 380
<i>Autres charges sociales( 43860000 )</i>	186
<i>Autres charges a payer( 44860100 )</i>	1 357
<b>TOTAL</b>	<b>10 092</b>

Autres dettes	Montant
<i>Charges a payer -lan( 46860100 )</i>	13
<b>TOTAL</b>	<b>13</b>

Produits constatés d'avance = 30 E

Produits constatés d'avance	Montant
<i>Produits constatés d'avance( 48700000 )</i>	30
<b>TOTAL</b>	<b>30</b>

AL



**RAPPORT SPECIAL**

**André Lemoine**  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

**Rachel Duval**  
Commissaire aux Comptes  
Expert Comptable

**ENER'GENCE**  
78, rue Jean Jaurès

29200 BREST

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice clos le 31 décembre 2006

Mesdames, Messieurs les adhérents,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous devons vous présenter un rapport sur les conventions réglementées dont nous avons été avisés. Il n'entre pas dans notre mission de rechercher l'existence éventuelle d'autres conventions.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2006, votre Président ne nous a donné avis d'aucune convention visée à l'article L. 612-5 du Code de commerce.

FAIT à BREST,

Le, 14 juin 2007

Le commissaire aux comptes

LD AUDIT

André LEMOINE :

