



*Société de Commissariat aux Comptes  
Inscrite à la cour d'appel de Dijon*

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

*Exercice Clos le 31 décembre 2009*

*Amis et Compagnons d'Emmaüs Norges  
Solidarité  
Route Dijon – 21490 NORGES LA VILLE*

Aux membres de l'association,

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 2009, 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.

## I. Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel 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 vérifier par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes.

Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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 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 :

- Les principes comptables retenus ne donnent pas lieu à des interprétations ou des options ;
- Il n'existe pas d'évènements ou des décisions ayant une incidence importante sur les comptes ;
- Aucun élément significatif n'est constitué à partir d'estimations fondées sur des données subjectives.

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.

## III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

**Chalon sur Saône,  
le 29 novembre 2011**



**CALYPSO'S  
Représentée par Magali Raux  
Commissaire aux comptes**

## BILAN ACTIF

<b>ACTIF</b>		Exercice N 31/12/2009 12			Exercice N-1 31/12/2008 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 150	2 150		397	397	100.00
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
	Terrains						
	Constructions	4 735 644	2 386 520	2 349 124	2 188 214	160 910	7.35
	Installations techniques Matériel et outillage		12 382	12 382		12 382	
	Autres immobilisations corporelles	1 566 607	1 059 819	506 788	408 950	97 838	23.92
	Immobilisations en cours	31 079		31 079	281 145	250 066	88.95
	Avances et acomptes						
	<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	375 659		375 659	416 969	41 310	9.91	
Autres immobilisations financières							
<b>TOTAL I</b>	<b>6 711 138</b>	<b>3 460 871</b>	<b>3 250 268</b>	<b>3 295 675</b>	<b>45 407</b>	<b>1.38</b>	
Comptes de liaison							
<b>TOTAL II</b>							
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN COURS</b>						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises				2 041	2 041	100.00
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	<b>CREANCES (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	297 246		297 246	285 763	11 484	4.02
	Autres créances	160 557		160 557	340 963	180 406	52.91
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	936 017		936 017	840 863	95 154	11.32	
Charges constatées d'avance (3)				10 052	10 052	100.00	
<b>TOTAL III</b>	<b>1 393 820</b>		<b>1 393 820</b>	<b>1 475 682</b>	<b>85 862</b>	<b>5.80</b>	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>8 104 958</b>	<b>3 460 871</b>	<b>4 644 088</b>	<b>4 775 356</b>	<b>131 269</b>	<b>2.75</b>	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>			
		31/12/2009	12	31/12/2008	12	<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	424 734		424 734			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	450 000		450 000			
	Report à nouveau	2 226 790		2 170 588	56 202		2.59
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Défisits)</b>	<b>24 530</b>		<b>56 202</b>	<b>31 672</b>		<b>56.34</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports	951 103		918 464	32 640		3.55
	Legs et donations						
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>TOTAL I</b>	<b>4 077 159</b>		<b>4 019 988</b>	<b>57 170</b>		<b>1.42</b>	
	<b>TOTAL II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques	46 947		38 529		8 418	21.85
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
<b>TOTAL III</b>	<b>46 947</b>		<b>38 529</b>	<b>8 418</b>		<b>21.85</b>	
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	95 977		101 880		5 903	5.79
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	94 761		213 092	118 331		55.53
	Dettes fiscales et sociales	193 758		237 706	43 948		18.49
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	135 487		164 160	28 673		17.47	
Instrument de trésorerie							
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance						
	<b>TOTAL IV</b>	<b>519 983</b>		<b>716 839</b>		<b>196 856</b>	<b>27.46</b>
	<b>Ecarts de conversion passif (V)</b>						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>4 644 088</b>		<b>4 775 357</b>		<b>131 269</b>	<b>2.75</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

519 983

620 862

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>				
Ventes de marchandises	10 207	10 395	187	1.80
Production vendue de Biens et Services	2 496 274	2 443 756	52 517	2.15
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	<b>2 506 481</b>	<b>2 454 151</b>	<b>52 330</b>	<b>2.13</b>
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	419 709	285 088	134 621	47.22
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	20 740	9 789	10 950	111.86
Collectes				
Cotisations	5 866	2 175	3 691	169.74
Autres produits	58 461	53 766	4 695	8.73
<b>TOTAL I</b>	<b>3 011 257</b>	<b>2 804 960</b>	<b>206 298</b>	<b>7.35</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>				
Achats de marchandises	13 236	6 755	6 482	95.96
Variation de stock (marchandises)	2 041	617	2 658	430.79
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	715 660	734 730	19 069	2.60
Impôts, taxes et versements assimilés	109 676	109 428	249	0.23
Salaires et traitements	697 649	584 003	113 646	19.46
Charges sociales	260 629	246 541	14 088	5.71
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	460 304	411 331	48 973	11.91
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association	46 456	50 793	4 337	8.54
Autres charges (2)	771 204	763 077	8 127	1.07
<b>TOTAL II</b>	<b>3 076 857</b>	<b>2 906 041</b>	<b>170 816</b>	<b>5.89</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>65 599</b>	<b>101 072</b>	<b>35 473</b>	<b>35.10</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)	94 791	99 212	4 421	4.46
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2009	12	31/12/2008	12	Euros	%
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	16 108		21 819		5 711	26.17
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL V</b>	<b>16 108</b>		<b>21 819</b>		<b>5 711</b>	<b>26.17</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	1 019		1 077		58	5.43
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>TOTAL VI</b>	<b>1 019</b>		<b>1 077</b>		<b>58</b>	<b>5.43</b>
<b>2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>15 089</b>		<b>20 741</b>		<b>5 652</b>	<b>27.25</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>44 281</b>		<b>19 882</b>		<b>25 399</b>	<b>134.52</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	4 983		4 565		418	9.16
Produits exceptionnels sur opérations en capital	24 647		107 873		83 226	77.15
Reprises sur provisions et transferts de charges	652		14 500		13 848	95.50
<b>TOTAL VII</b>	<b>30 282</b>		<b>126 938</b>		<b>96 656</b>	<b>76.14</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	25 046		37 103		12 056	32.49
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	11 554		37 390		25 836	69.10
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	9 070		10 000		930	9.30
<b>TOTAL VIII</b>	<b>45 670</b>		<b>84 493</b>		<b>38 823</b>	<b>45.95</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>15 388</b>		<b>42 445</b>		<b>57 832</b>	<b>136.25</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)	4 363		5 124		761	14.85
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>3 152 438</b>		<b>3 052 937</b>		<b>99 501</b>	<b>3.26</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>3 127 908</b>		<b>2 996 735</b>		<b>131 173</b>	<b>4.38</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>24 530</b>		<b>56 202</b>		<b>31 672</b>	<b>56.35</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>24 530</b>		<b>56 202</b>		<b>31 672</b>	<b>56.35</b>

## ANNEXE

**SOMMAIRE**

	page
<b>- REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>	
Principes et conventions générales	16
Permanence ou changement de méthodes	16
<b>- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN</b>	
Etat des immobilisations	16
Etat des amortissements	17
Etat des provisions	18
Etat des échéances des créances et des dettes	18
Variation des fonds propres	18
Evaluation des immobilisations corporelles	18
Evaluation des amortissements	19
Evaluation des créances et des dettes	19
Produits à recevoir	19
Charges à payer	19
Charges et produits constatés d'avance	19
Subventions d'équipement	19
<b>- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS</b>	
Dettes garanties par des sûretés réelles	20
Montant des engagements financiers	20
Engagement en matière de pensions et retraites	20

NA = Non Applicable NS = Non significative



## ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**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.

**Changement de méthode**

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
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 150		262
Constructions sur sol propre	4 322 867		412 777
Matériel de transport	997 962		148 714
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 139		34 493
Emballages récupérables et divers	361 406		121 843
Immobilisations corporelles en cours	281 145		31 079
<b>TOTAL</b>	<b>5 964 519</b>		<b>748 906</b>
Prêts, autres immobilisations financières	416 969		125 021
<b>TOTAL</b>	<b>416 969</b>		<b>125 021</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>6 383 637</b>		<b>874 188</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		262	2 150	2 150
Constructions sur sol propre				4 735 644	4 735 644
Matériel de transport			98 950	1 047 726	1 047 726
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				35 632	35 632
Emballages récupérables et divers				483 249	483 249
Immobilisations corporelles en cours			281 145	31 079	31 079
	TOTAL		380 095	6 333 330	6 333 330
Prêts, autres immobilisations financières			166 330	375 659	375 659
	TOTAL		166 330	375 659	375 659
	TOTAL GENERAL		546 687	6 711 138	6 711 138

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	1 753	397	2 150
Constructions sur sol propre	1 875 308	219 748	300	2 094 757
Installations générales agencements aménagements constr.	259 345	32 418		291 763
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		12 382		12 382
Matériel de transport	680 509	137 806	87 397	730 919
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 139	5 074		6 213
Emballages récupérables et divers	269 908	52 778		322 687
	TOTAL	3 086 210	460 208	3 458 721
	TOTAL GENERAL	3 087 963	460 604	3 460 871

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	397			
Constructions sur sol propre	219 748				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	32 418				
Instal.techniques matériel outillage indus.	12 382				
Matériel de transport	137 806				
Matériel de bureau informatique mobilier	5 074				
Emballages récupérables et divers	52 778				
	TOTAL	460 208			
	TOTAL GENERAL	460 604			

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**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	38 529	9 070	652		46 947
TOTAL	38 529	9 070	652		46 947
TOTAL GENERAL	38 529	9 070	652		46 947
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		460 304 9 070	652		

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	375 659	38 825	336 834
Clients douteux ou litigieux	2 608	0	2 608
Autres créances clients	294 638	294 638	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	85	85	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	2 370	2 370	
Débiteurs divers	158 102	158 102	
TOTAL	833 462	494 020	339 442
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	125 021		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	166 330		
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)	4 874		

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 1 an maximum à l'origine	95 976	5 962	24 452	65 562
Fournisseurs et comptes rattachés	94 761	94 761		
Personnel et comptes rattachés	58 212	58 212		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	118 664	118 664		
Impôts sur les bénéfices	9 487	9 487		
Autres impôts taxes et assimilés	7 395	7 395		
Autres dettes	135 487	135 487		
TOTAL	519 982	429 968	24 452	65 562
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 903			

**Variation des fonds propres****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.

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	5 à 20 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	2 à 4 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	2 à 3 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	57 880
Total	57 880

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 318
Dettes fiscales et sociales	85 281
Autres dettes	12 079
Total	114 678

**Charges et produits constatés d'avance****Subventions d'équipement**

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2009 au 31/12/2009

**ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS****Dettes garanties par des sûretés réelles****Engagements financiers****Engagements donnés**

Avals et cautions	197 470
Total (1)	197 470

Caution emprunt COMMUNAUTE EMMAÛS MONTAUBAN 197 470 euros  
(principal et intérêts)

**Engagements reçus****Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.  
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	10 500
54 à 58 ans	1 à 5 ans	8 777
50 à 54 ans	6 à 10 ans	
40 à 49 ans	11 à 20 ans	4 853
30 à 39 ans	21 à 30 ans	3 769
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		27 899

**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 31/12/2009 à 1 102 heures.