TALENZ
AUDIT

Association EMMAÜS de CAEN

Château de Tailleville
14440 DOUVRES LA DELIVRANDE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2021

SIREN : 780759296

FIDORG AUDIT
Le Trifide - 18 rue Claude Bloch | 14050 Caen Cedex 4 | Téléphone : 02.31.46.23.23 | E-mail : caen@talenz-fidorg.fr
62 rue de la Chaussée d'Antin | 75009 Paris | Téléphone : 01.40.16.79.80 | E-mail : paris@talenz-fidorg.fr
www.talenz-audit.fr
SAS au capital de 124 000 € | SIRET 33971386900016 | RCS Caen 339 713 869 | TVA Intracommunautaire FR 61339713869
Société de commissariat aux comptes inscrite à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Normandie

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2021

A l'assemblée générale de l'association Emmaüs de Caen,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale du 1er juin 2017, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EMMAÜS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2021, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1er janvier 2021 à la date d'émission de notre rapport.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les associations, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des associations et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, en application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Cette convention a été acceptée par le Conseil d'Administration en séance du 11 Septembre 2019. Monsieur Colin SUEUR étant président du Conseil d'Administration, les signataires de cette convention ont été les membres du bureau (Président, secrétaire et trésorier). Elle est dite « provisoire » car elle demeurera en vigueur tant qu'elle n'est ni dénoncée, ni remplacée.

Fait à Caen,

FIDORG AUDIT SAS

Aude MARESQ
Commissaire aux Comptes
Associée

Association Emmaüs de Caen

ANNEXE

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément au règlement comptable de l'Autorité des Normes Comptables n°2014-03 du 5 Juin 2014 modifié par le règlement n°2018-06 du 5 Décembre 2018.

Les conventions comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :
- continuité d'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

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

L'association, régie par la loi 1901, a pour objet de mettre en œuvre les orientations d'Emmaüs International, d'Emmaüs Europe et d'Emmaüs France dans l'esprit du Manifeste Universel d'Emmaüs. Elle développe des actions de solidarités partagées dans le but de lutter contre les injustices sociales et les diverses formes d'exclusion par l'accueil des compagnes et des compagnons à travers des activités de récupération, valorisation et vente de biens divers.

Emmaüs de Caen dispose de 3 points de ventes : Caen, Douvres la Délivrande et Pont l'Evêque.

L'association a signé un bail emphytéotique avec Emmaüs Habitat en date du 13/06/2007 d'une durée de 55 ans pour le site de Douvres la Délivrande. Ce bail concerne 3 trois bâtiments attachés au Château.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association constate que la crise sanitaire (COVID-19) et l'état d'urgence sanitaire promulgué par la loi 2020-290 du 23/03/20 ne remettent pas en cause sa continuité de son exploitation.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

IMMOBILISATIONS CORPORELLES ET INCOPORELLES

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à

L'étude de l'impact de la nouvelle règlementation sur les composants applicable au 1er janvier 2005 n'a pas fait apparaitre de variation significative. En conséquence, l'association a décidé de ne pas modifier ses plans d'amortissement.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de
- Aménagement de terrains : de 5 à 20 ans
- Constructions : de 2 à 25 ans
- Matériel industriel : de 3 à 10 ans
- Matèriel de transport : de 1 à 5 ans
- Mobilier et matèriel de bureau : de 2 à 5 ans
- Matèriel informatique : de 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

ANNEXE

IMMOBILISATIONS FINANCIERES

Les immobilisations financières sont évaluées à leur coût d'acquisition. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

CREANCES

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un évènement a une valeur économique négative pour la structure, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers.

EFFECTIF MOYEN en équivalent temps plein

	N	N
Salariés	5,98	6,88
Communautaire	49,69	55,14
	55,67	62,02

HONORAIRE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Les honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat s'élève à 5 030 € TTC.

INFORMATIONS A CARACTERE FISCAL

L'association récupère des produits d'occasion à titre gratuit de particuliers, qui sont ensuite remis en état par les compagnons. En général, les clients sont des particuliers à faible revenu.
L'association est donc considérée comme exonérée des impôts commerciaux compte tenu de ses activités et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées.
La gestion de l'association est désintéressée : gestion bénévole, respect de l'objet social, non concurrence au secteur marchand.

BENEVOLAT

L'association ne pourrait fonctionner dans ses activités quotidiennes sans le temps consacré pas ses bénévoles ; le nombre d'heures de bénévoles en 2021 s'est élevé à 13 622 heures.

MISE A DISPOSITION GRATUITE D'UN LOGEMENT PAR UN MEMBRE DU CONSEIL D'ADMINISTRATION

Depuis le 4/10/2019 par convention provisoire du 10/10/2019, M. Colin, Président de l'Association, met à disposition de l'association gratuitement sa maison de Pont l'Evêque en contrepartie du remboursement de la taxe foncière. La convention s'est mise en place à la suite de la décision du Conseil d'Administration du 11/09/2019. La valeur du loyer est estimé à 600 € / mois.

ANNEXE

TABLEAU DES VARIATIONS DES FONDS ASSOCIATIFS

	Montant début exercice	Affectation résultats	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds Associatifs	2 417 791	-13 147	0		2 404 644
Résultat de l'exercice précédent	-13 147	13 147			

ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE ET DES AMORTISSEMENTS

	Immo. Incorporel.	Immo. Corporelles	Immo. Financières	TOTAL
I - VALEURS BRUTES		3 738 537	33 182	3 771 719
Augmentation		12 236	8	12 244
Diminution		24 050	20 566	44 616
Situation 31.12.21		3 726 723	12 624	3 739 347
II - AMORTISSEMENTS		1 833 968		1 833 968
Augmentation		216 373		216 373
Diminution		24 050		24 050
Situation 31.12.21		2 026 291		2 026 291
III - VALEUR NETTE (I - II)	**0**	**1 700 432**	**12 624**	**1 713 056**

ETAT DES PROVISIONS ET FONDS DEDIES

	Début exercice	Augment. Dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
I - PROVISIONS REGLEMENTEES				0
II - PROV. RISQUES ET CHARGES	8 721	1 718	7 003	3 436
III - FONDS DEDIES				0
IV - SUR ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Clients				
V - AUTRES PROVISIONS				
TOTAL I+II+III+IV+V+VI	**8 721**	**1 718**	**7 003**	**3 436**
dont DOTATIONS ET REPRISES _ *d'exploitations*		*1 718*	*7 003*	
_ *financières*				
_ *exceptionnelles*				

Le Plan Comptable Général préconise de provisionner, à la clôture de chaque exercice comptable, les indemnités de fin de carrière dues aux salariés de l'entreprise (ces dernières répondant bien à la définition d'une provision au sens comptable).

ANNEXE

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES		TOTAL	1 AN AU +	+ DE 1 AN
Créances immobilisées				
Créances clients		34 034	34 034	
Autres créances		8 936	8 936	
Charges constatées d'avance		2 873	2 873	
TOTAL		**45 843**	**45 843**	**0**
Montant des prêts en cours d'exercice	*Accordé*			
	Remboursé			

ETAT DES DETTES		TOTAL	1 AN AU +	1 A 5 ANS	+ DE 5 ANS
Dettes financières		1 051 872	72 382	286 698	692 792
Dettes fournisseurs		49 475	49 475		
Dettes fiscales et sociales		49 712	49 712		
Autres dettes		21 999	21 088	911	
Produits constatés d'avance		712	712		
TOTAL		**1 173 770**	**193 369**	**287 609**	**692 792**
Emprunts en cours d'exercice	*Souscrit*				
	Remboursé	*70 740*			

ANNEXE

PRODUITS A RECEVOIR

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	9 633
Autres créances	4 110
TOTAL	**13 743**

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 228
Dettes fiscales et sociales	18 307
Autres dettes	2 000
TOTAL	**44 535**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	2 873	713
TOTAL	**2 873**	**713**

ANNEXE

VALORISATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

RESSOURCES	Montant N	Montant N-1
Bénévolat	187 308	170 350
Dons en nature	154 330	127 770
Mise à disposition de locaux	7 200	7 200
TOTAL	**348 838**	**305 320**

EMPLOIS	Montant N	Montant N-1
Personnel bénévole	187 308	170 350
Secours en nature	154 330	127 770
Mise à disposition gratuite de biens	7 200	7 200
TOTAL	**348 838**	**305 320**

BILAN 2021
ASSOCIATION EMMAÜS DE CAEN
Edition du : 01/01/2021 au 31/12/2021

ACTIF	Exercice N			N-1
	Brut	Amortissements et provisions	Net	Net
Actif immobilisé :				
Immobilisations incorporelles				
- Fonds commercial				
- Autres				
Immobilisations corporelles	3 726 724	2 026 291	1 700 433	1 904 570
Immobilisations financières	12 623		12 623	33 181
TOTAL I	**3 739 347**	**2 026 291**	**1 713 056**	**1 937 751**
Actif circulant :				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	2 366		2 366	
Créances :				
Clients et comptes rattachés	34 034		34 034	34 516
Autres	8 936		8 936	7 253
Valeurs mobilières de placement	150 000		150 000	150 000
Disponibilités (autres que caisse)	1 895 624		1 895 624	1 568 199
Caisse	5 005		5 005	7 987
TOTAL II	**2 095 966**		**2 095 966**	**1 767 955**
Charges constatées d'avance (III)	2 873		2 873	2 521
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**5 838 185**	**2 026 291**	**3 811 894**	**3 708 228**

BILAN 2021
ASSOCIATION EMMAÜS DE CAEN
Edition du : 01/01/2021 au 31/12/2021

PASSIF	Exercice N net	Exercice N-1 net
Fonds propres		
Fonds associatifs	2 404 644	2 417 791
Réserves :		
- Réserve légale		
- Réserves réglementées		
- Autres		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)	230 043	-13 147
Subventions d'investissement		587
Provisions réglementées		
TOTAL I	**2 634 687**	**2 405 231**
Provisions pour risques et charges (II)	**3 436**	**8 721**
Dettes		
Emprunts et dettes assimilées	1 051 872	1 122 612
Avances et acomptes reçus sur commandes		
Fournisseurs et comptes rattachés	49 475	44 405
Dettes sociales et autres	71 712	126 609
TOTAL III	**1 176 495**	**1 302 346**
Produits constatés d'avance (IV)	713	650
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV)	**3 811 894**	**3 708 228**

ASSOCIATION EMMAÜS DE CAEN

COMPTE DE AU 31 DECEMBRE 2021

(Euros)	2021	2020	ECART EN €	ECART %
Produit des ventes	1 780 337	1 357 304	423 033	31%
Produit ventes matières récupérées	33 000	8 475	24 526	
TOTAL DES VENTES	**1 813 337**	**1 365 778**	**447 559**	**33%**
Prestation accessoires	50 730	41 838	8 892	21%
Subventions	8 861	37 927	- 29 067	-77%
Autres produits d'exploitations	68 187	116 689	- 48 503	-42%
Total reprises sur provisions	7 003	-		
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	**1 948 118**	**1 562 233**	**385 884**	**25%**
Charges externes	321 039	295 985	25 054	8%
Charges en relation avec activité	450 950	414 651	36 299	9%
Impots et taxes	30 248	29 541	707	2%
Charges de personnel	266 064	235 940	30 125	13%
Vie sociale communauté	391 836	364 928	26 908	7%
Solidarités	28 160	27 633	527	2%
Dotations aux amortissements	216 373	195 844	20 529	10%
Dotations aux provisions	1 718	2 209	- 491	-22%
Autres charges				
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	**1 706 388**	**1 566 730**	**139 658**	**9%**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**241 729**	**- 4 497**	**246 227**	
Produits financiers	5 940	7 974	- 2 034	-26%
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	**5 940**	**7 974**	- 2 034	-26%
Charges financières	18 406	19 463	- 1 058	-5%
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	**18 406**	**19 463**	**- 1 058**	**-5%**
RESULTAT FINANCIER	**- 12 465**	**- 11 489**	**- 976**	**8%**
RESULTAT COURANT	**229 264**	**- 15 986**	**245 250**	
Produits exceptionnels (gestion)	1 010	1 291	- 281	-22%
Produits exceptionnels (capital)	2 588	14 303	- 11 715	-82%
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	**3 597**	**15 594**	**- 11 996**	**-77%**
Charges exceptionnelles (gestion)	2 818	3 005	- 186	-6%
Charges exceptionnelles (capital)	-	9 749		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	**2 818**	**12 754**	**- 9 936**	**-78%**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**779**	**2 840**	**- 2 061**	**-73%**
RESULTAT NET	**230 043**	**- 13 147**	**243 190**	
Bénévolat	187 308	170 350	16 958	
Dons en nature	154 330	127 770	26 560	
Mise à disposition locaux	7 200	7 200	-	
TOTAL CLASSE 8	**348 838**	**305 320**	**43 518**	**12%**