

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES
INSCRITE À LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'AGEN
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE BORDEAUX
S.A.R.L. AU CAPITAL DE 72000 EUROS - I.C.B. AGEN B 343 241 238 - APE 6920 Z

ASSOCIÉS
ALAIN BERSANS
FRÉDÉRIC BISTUER
COMMISSAIRES AUX COMPTES
EXPERTS COMPTABLES DIPLÔMÉS

A.D.S.C.S. BAJAMONT

Association sans but lucratif (loi du 1^{er} juillet 1901)
Siège social : Le Bourg – 47 480 BAJAMONT

RAPPORT GENERAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de *l'A.D.S.C.S.BAJAMONT* tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Trésorier. 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 examiner, 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L 823-9 du Code de commerce, relatives à la justification de nos appréciations, nous nous sommes assurés du respect des principes comptables.

Les contrôles effectués n'ont pas mis en évidence d'anomalie de nature à remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations et documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Agen, le 06 juin 2017

Le Commissaire aux Comptes
Cabinet RAMPNOUX et ASSOCIES

F. BISTUER



Bilan et compte de résultat Association

ADSCS BAJAMONT

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Concessions, brevets, droits similaires	4 640,48	4 640,48				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Installations techniques, matériel & outillage industriels	27 690,35	24 508,16	3 182,19	1,66	4 427,35	4,12
Autres immobilisations corporelles	46 482,87	41 389,86	5 093,01	2,66	6 443,67	6,00
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Autres titres immobilisés	259,25		259,25	0,14		
TOTAL (I)	79 072,95	70 538,50	8 534,45	4,48	10 871,02	10,12
STOCKS ET EN COURS:						
Créances usagers et comptes rattachés	16 918,11		16 918,11	8,83	10 829,06	10,00
Autres créances						
. Organismes sociaux	70,00		70,00	0,04	70,00	0,07
. Autres	115 583,34		115 583,34	60,34	84 495,95	78,69
Disponibilités	50 448,03		50 448,03	26,34	1 115,42	1,04
TOTAL (II)	183 019,48		183 019,48	95,54	96 510,43	89,88
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecart de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	262 092,43	70 538,50	191 553,93	100,00	107 381,45	100,00

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS
Société de commissaires aux comptes

48, rue de Cartou - BP 10121
47004 AGEN CEDEX

☎ 05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32
RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

ADSCS BAJAMONT

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Réserves	13 486,50	7,04	13 486,50	12,56
Report à nouveau	-39 902,21	-20,02	5 832,44	5,43
Résultat de l'exercice	32 545,66	16,99	-45 734,65	-42,50
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Résultats sous contrôle de tiers financiers				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	3 747,93	1,96	5 007,18	4,66
TOTAL (I)	9 877,88	5,16	-21 408,53	-10,93
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	52 973,73	27,65		
TOTAL (II)	52 973,73	27,65		
FONDS DEDIÉS				
TOTAL (III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	50 000,00	26,10		
Fournisseurs et comptes rattachés	20 954,87	10,94	22 717,10	21,16
Autres	57 747,45	33,15	106 072,88	98,78
TOTAL (IV)	128 702,32	67,19	128 789,98	119,94
TOTAL PASSIF	191 553,93	100,00	107 381,45	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

CABINET RAMBNOUX ET ASSOCIÉS
 Société de commissaires aux comptes
 48, rue de Cartou - BP 10121
 47000 AGEN CEDEX
 ☎ 05 53 48 45 49 Fax 05 53 47 88 32
 RCS AGEN 5 513 241 236 - APE 6920Z

ADSCS BAJAMONT

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Prestations de services	345 767,64		345 767,64	100,00	303 908,58	100,00	41 859	13,77	
Montants nets produits d'expl.	345 767,64		345 767,64	100,00	303 908,58	100,00	41 859	13,77	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Subventions d'exploitation			266 442,16	77,06	254 512,45	83,75	11 930	4,69	
Cotisations			3 988,00	1,15	4 278,00	1,41	-290	-6,77	
Autres produits			291,18	0,08	494,55	0,16	-203	-41,08	
Transfert de charges			27 244,19	7,86	12 594,87	4,14	14 650	116,33	
Sous-total des autres produits d'exploitation			297 965,51	86,16	271 879,87	89,46	26 086	9,59	
Total des produits d'exploitation (I)			643 733,15	186,16	575 788,45	189,46	67 945	11,80	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun Exédont transféré (II)			77 171,30	22,32	101 115,01	33,27	-23 944	-23,67	
PRODUITS FINANCIERS:									
Total des produits financiers (III)									
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion					144,00	0,05	-144	-100,00	
Sur opérations en capital			1 259,25	0,36	1 711,15	0,56	-452	-26,41	
Total des produits exceptionnels (IV)			1 259,25	0,36	1 855,15	0,61	-596	-32,12	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			722 163,70	208,86	678 758,61	223,34	43 405	6,39	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT					-45 734,65	-13,04	45 734	-100,00	
TOTAL GENERAL			722 163,70	208,86	724 493,26	210,39	-2 330	-0,31	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de matières premières et autres approvisionnements			5 812,28	1,58	5 921,80	1,95	-109	-1,83	
Autres achats non stockés			8 659,69	2,50	3 319,12	1,09	5 340	162,89	
Services extérieurs			16 881,92	4,88	24 754,54	8,15	-7 873	-31,79	
Autres services extérieurs			33 486,52	9,68	30 222,25	9,94	3 264	10,80	
Impôts, taxes et versements assimilés			9 304,00	2,69	12 139,00	3,99	-2 835	-23,34	
Salaires et traitements			365 390,83	105,68	421 072,43	138,55	-55 682	-13,21	
Charges sociales			111 449,01	32,23	118 920,15	39,13	-7 471	-6,27	
Autres charges de personnel			2 190,23	0,63	2 260,82	0,74	-70	-3,09	
Dotations aux amortissements et aux dépréciations									
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements			2 595,82	0,75	4 436,02	1,46	-1 841	-41,49	
Autres charges			2 296,86	0,66	192,12	0,06	2 104	N/S	
Total des charges d'exploitation (I)			558 067,14	161,40	623 238,25	205,07	-65 171	-11,67	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun Déficit transféré (II)			77 171,30	22,32	101 115,01	33,27	-23 944	-23,67	
CHARGES FINANCIERES:									
Intérêts et charges assimilées			247,90	0,07			247	N/S	
Total des charges financières (III)			247,90	0,07			247	N/S	
CHARGES EXCEPTIONNELLES:									
Sur opérations de gestion			1 157,97	0,33	140,00	0,05	1 017	726,43	
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			52 973,73	15,32			52 973	N/S	

ADSCS BAJAMONT

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
<i>Total des charges exceptionnelles (IV)</i>	54 131,70	15,66	140,00	0,05	53 991	N/S
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	689 618,04	179,45	724 493,26	239,39	-34 875	-4,80
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	32 545,66	9,11			32 545	N/S
TOTAL GENERAL	722 163,70	208,56	724 493,26	239,39	-2 330	-0,31
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 et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS

Société de commissaires aux comptes

48, rue de Cartou - BP 10121

47004 AGEN CEDEX

☎ 05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32

RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2016 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 191 553,93 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 32 545,66 E.

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

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels sont établis conformément au règlement comptable de l'Autorité des Normes 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,
- indépendance des exercices,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Actif immobilisé

- Immobilisations incorporelles et corporelles :

Elles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou à leur coût 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 frais d'acquisition (droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes), ainsi que les coûts des emprunts directement attribuables à l'acquisition ou à la production d'immobilisations sont comptabilisés en charges.

- Amortissements et dépréciations de l'actif immobilisé :

En ce qui concerne les immobilisations décomposables, l'entreprise n'a déterminé aucun composant sur les biens figurant à l'actif. Lorsque des composants sont identifiés à l'occasion de réparations ou d'opérations sur les immobilisations, ils sont amortis sur leur durée de vie économique.

Pour les immobilisations non décomposables susceptibles de subir une dépréciation, elles sont amorties selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée d'usage, au lieu de leur durée réelle d'utilisation, conformément à la mesure de simplification autorisée pour les PME (article 322-4-5, al.2 du PCG introduit par le règlement 2005-09 du CRC du 3 Novembre 2005).

Actif circulant**- Créances :**

Elles sont évaluées à leur valeur nominale. Lorsque leur valeur d'inventaire est inférieure à leur valeur comptable, une dépréciation est comptabilisée du montant de la différence.

AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS
Société de commissaires aux comptes
48, rue de Cartou - BP 10121
47004 AGEN CEDEX
☎ 05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32
RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

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 = 79 073 €uros

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 640			4 640
Immobilisations corporelles	74 173			74 173
Immobilisations financières		259		259
TOTAL	78 814	259		79 073

Amortissements et dépréciations d'actif = 70 539 €uros

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	4 640			4 640
Immobilisations corporelles	63 302	2 596		65 898
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	67 943	2 596		70 539

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Logiciels informatiques	4 640	4 640	0	de 1 à 5 ans
Materiel	27 690	24 508	3 182	de 5 à 10 ans
Inst.agenc.divers	19 373	17 275	2 098	de 7 à 10 ans
Mat.bureau & informatique	13 181	11 174	2 007	de 4 à 5 ans
Mobilier	13 929	12 941	988	de 5 à 10 ans
TOTAL	78 814	70 539	8 275	

Etat des créances = 132 571 €uros

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	132 571	132 571	
TOTAL	132 571	132 571	

Produits à recevoir par postes du bilan = 115 583 €uros

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	115 583
Disponibilités	
TOTAL	115 583

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS
 Société de commissaires aux comptes
 48, rue de Cartou - BP 10121
 47004 AGEN CEDEX
 ☎ 05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32
 RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Provisions = 52 974 Euros

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Provisions réglem. Amort dérogatoires					
Provisions pour risques & charges		52 974			52 974
TOTAL		52 974			52 974

Etat des dettes = 128 702 Euros

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit	50 000	5 098	44 902	
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	20 955	20 955		
Dettes fiscales & sociales	57 431	57 431		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	316	316		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	128 702	83 800	44 902	

Charges à payer par postes du bilan = 26 127 Euros

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	6 153
Dettes fiscales & sociales	19 658
Autres dettes	316
TOTAL	26 127

Informations complémentaires sur le bilan passif

Engagement au titre de l'indemnité de départ à la retraite :

Le montant de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière est évalué, charges comprises, au 31/12/2016 à 43 285,40€.

Ce montant n' a pas fait l'objet d'une provision en comptabilité.

L'engagement est calculé suivant la « méthode des unités de crédit projetées » conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Les hypothèses mises en œuvre dans l'évaluation sont

- Taux d'actualisation : 1,31%
- Table revalorisation des salaires : décroissance faible
- Charges sociales patronales : 30%
- Convention collective : Animation
- Taux de turnover : faible
- Table probabilité de survie : INSEE 2015
- Départ volontaire : 100%
- Age de départ : cadres 65 ans, non cadres 62 ans

Provision pour Litiges :

Une provision pour litige salarial avec risque d'indemnités de dommages et intérêts ainsi que des frais de procès, a été comptabilisé sur cet exercice et s'élève à un montant de 52 973.73€.

Annexe aux comptes annuels (suite)

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Autres informations complémentaires

1°) En application de l'article 20 de la loi n°2006.5/86 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et de l'engagement éducatif, le montant des rémunérations et des avantages en nature versés aux cadres dirigeants s'est élevé à 48 637.87 € (salaires nets annuels).

2°) Les honoraires du commissaire aux comptes, facturés au titre du contrôle légal des comptes, se sont élevés à 2 404.75 € TTC.

3°) Les contributions en nature accordées par la Mairie de BAJAMONT s'élèvent pour l'année 2016 à 77 171.30€. Elles concernent la mise à disposition des locaux et de personnel et sont ventilés pour chaque activité tant en produits qu'en charge.

4°)

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Associatifs sans droit de reprise	0,00			0,00
Dons et legs	0,00			0,00
Autres Réserves	13 486,50			13 486,50
Report à nouveau non soumis	5 832.44		45 734.65	-39 902.21
Résultat de l'exercice	-45 734.65	32 545.66	45 734.65	32545.66
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Apports avec droit de reprise	0,00			0,00
Résultat sous contrôle des tiers financeurs	0,00			0,00
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise	0,00			0,00
Subventions d'invest. Sur bien non renouvelables	5 007.18		1 259.25	3 747.93
Provisions réglementées	0,00	52 973.73		52 973.73
	-21 408.53	85519.39	1259 25	62 851.61

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 = 115 583 €uros

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
<i>Debit cred.div.prod a recevoir(468700)</i>	115 583
TOTAL	115 583

Charges à payer = 26 127 €uros

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
<i>Fournis fact.non parvenues(408100)</i>	6 153
TOTAL	6 153

Dettes fiscales et sociales	Montant
<i>Conges a payer(428200)</i>	14 636
<i>Org.soc. ch/conges a payer(438200)</i>	5 022
TOTAL	19 658

Autres dettes	Montant
<i>Debit cred.div.char a payer(468600)</i>	316
TOTAL	316

CABINET RAMPNOUX ET ASSOCIÉS
Société de commissaires aux comptes
 48, rue de Cartou - BP 10121
 47004 AGEN CEDEX
 ☎ 05 53 48 49 49 Fax 05 53 47 88 32
 RCS AGEN B 343 241 238 - APE 6920Z