

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX  
COMPTES SUR LES COMPTES  
ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice de 12 mois clos le **31 décembre 2016**, sur :

- Le contrôle des comptes annuels de l'ASSOCIATION REGIE DES QUARTIERS tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- La justification de mes appréciations,
- Les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants :

### *1 – Comptabilisation des subventions*

Dans le cadre de l'appréciation des principes comptables appliqués par l'Association, j'ai été conduit à examiner les règles concernant la comptabilisation des subventions versées cette dernière.

Mes travaux ont consisté à examiner les principes de rattachement des produits de l'exercice à la clôture 2016 pour les subventions attribuées à l'année civile ou sur une période différente et leur correcte application.

### *2 – Evaluation des contributions volontaires*

Dans le cadre de l'appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, j'ai été conduit à examiner le mode d'évaluation des contributions volontaires (comptabilisées en classe 8) au pied du compte de résultat, sous la rubrique « Prestations en nature ».

Mes travaux ont consisté à examiner les bases et modalités de calcul des contributions volontaires, à apprécier les hypothèses retenues.

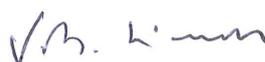
Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes de l'exercice clos le 31/12/2016 des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes de l'exercice clos le 31/12/2016.

Fait à Flers, le 9 mai 2017  
Le Commissaire aux Comptes  
François BASTIANUTTI



# Bilan actif

## Régie de Quartiers Arc en Ciel

Au : 31/12/2016

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2015	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement				
		Frais de recherche et développement				
		Concessions, logiciels et droits similaires	8 178	8 000	178	
		Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles	Immobilisations incorporelles en cours				
		Avances et acomptes				
	TOTAL		8 178	8 000	178	
	Immobilisations corporelles	Terrains				
		Constructions				
		Inst. techniques, mat.out.industriels	30 938	12 140	18 797	13 901
Autres immobilisations corporelles		54 976	34 677	20 299	1 068	
Immobilisations grevées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
TOTAL		85 914	46 817	39 097	14 970	
Immobilisations financières <sup>(2)</sup>	Participations					
	Créances rattachées à des participations					
	Titres immob. activité de portefeuille					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts					
	Autres immobilisations financières	270		270		
TOTAL		270		270		
Total I		94 363	54 818	39 545	14 970	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements				
		En cours de production biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
	TOTAL					
	Avances et acomptes versés sur commande					
	Créances <sup>(3)</sup>	Créances usagers et comptes rattachés	119 287	4 288	114 998	97 896
		Autres créances	38 784		38 784	47 510
		TOTAL	158 071	4 288	153 782	145 407
	Divers	Autres titres				
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités		20 674		20 674	13 855	
Charges constatées d'avance (4)	12 807		12 807	8 157		
Total II		191 553	4 288	187 264	167 420	
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		285 917	59 107	226 810	182 390	
Renvois	(1) Dont droit au bail					
	(2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières					
	(3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents					
	Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle					
	Dons en nature restant à vendre					
	Autres					

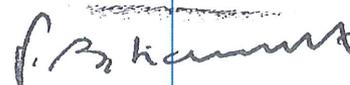
# Bilan passif

## Régie de Quartiers Arc en Ciel

Au: 31/12/2016

\* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	42 776	11 276
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	120 516	120 516
	Report à nouveau	-43 846	-40 001
	Résultat de l'exercice	1 033	-3 845
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		6 666
	Apports		
	Legs et donations		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme	641	1 301	
Provisions réglementées			
Droit des propriétaires (commodat)			
<b>Total I</b>		<b>121 121</b>	<b>95 914</b>
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	16 800	4 800
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
<b>Total II</b>		<b>16 800</b>	<b>4 800</b>
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	16 111	
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 332	10 096
	Dettes fiscales et sociales	58 579	62 741
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		8 839
	Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	1 865		
<b>Total III</b>		<b>88 889</b>	<b>81 676</b>
Écart de conversion passif IV			
<b>Total du passif (I+II+III+IV)</b>		<b>226 810</b>	<b>182 390</b>
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	88 889	81 676
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	16 111	
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		



# Compte de résultat

## Régie de Quartiers Arc en Ciel

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016  
 Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

\* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises Production vendue : Biens Services liés à des financements réglementaires Autres services	467 539	419 628	
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	467 539	419 628	
	Production stockée Production immobilisée Produits nets partiels sur opérations à long terme Cotisations Dons Legs et donations Subventions d'exploitation Produits liés à des financements réglementaires Ventes de dons en nature Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	183 431	163 045	
	Autres produits	128 305	169 410	
			0	
	<b>Total des produits d'exploitation I</b>	<b>779 276</b>	<b>752 085</b>	
	Charges d'exploitation	Marchandises Achats Variation de stocks Matières premières et autres approvisionnements Achats Variation de stocks	42 879	40 618
		Autres achats et charges externes (1) Impôts, taxes et versements assimilés Salaires et traitements Charges sociales	64 693 24 267 486 701 127 848	56 216 12 062 509 349 125 243
		Dotations d'exploitation	9 154	4 643
		• sur immobilisations amortissements provisions • sur actif circulant : provisions • pour risques et charges : provisions	1 415	7 697
Subventions accordées par l'association Autres charges		9 435	91	
<b>Total des charges d'exploitation II</b>		<b>766 395</b>	<b>755 922</b>	
<b>Résultat d'exploitation (I-II)</b>		<b>12 881</b>	<b>-3 837</b>	
Opér. commun		Excédents ou déficits transférés III		
		Déficits ou excédents transférés IV		
Produits financiers		Produits financiers de participations Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé Autres intérêts et produits assimilés Reprises sur provisions, transferts de charges Différences positives de change Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	155	260
	<b>Total des produits financiers V</b>	<b>155</b>	<b>260</b>	
	Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions Intérêts et charges assimilées Différences négatives de change Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Total des charges financières VI</b>				
<b>Résultat financier (V-VI)</b>		<b>155</b>	<b>260</b>	
<b>Résultat courant avant impôt (I-II+III-IV+V-VI)</b>		<b>13 036</b>	<b>-3 577</b>	
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier			

# Compte de résultat (suite)

## Régie de Quartiers Arc en Ciel

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016

Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

\* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8	
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	660	1 160
	Reprises sur provisions et transferts de charges		20 900
	<b>Total des produits exceptionnels VII</b>	<b>668</b>	<b>22 060</b>
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	671	20 900
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		1 427
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles VIII</b>	<b>671</b>	<b>22 327</b>
<b>Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>		<b>-2</b>	<b>-267</b>
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII	12 000	
<b>Total des produits (I+III+V+VII+XI)</b>		<b>780 100</b>	<b>774 405</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII)</b>		<b>779 066</b>	<b>778 250</b>
<b>Excédent ou déficit (XIII-XIV)</b>		<b>1 033</b>	<b>-3 845</b>
Évaluation des contributions volontaires en nature			
<b>Produits</b>			
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
<b>Charges</b>			
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services		
	Personnel bénévole		





KPMG S.A.  
La Briqueterie La Lande Patry  
Boite Postale 273  
61105 FLERS  
France

Téléphone : +33 (0)2 33 65 06 60  
Télécopie : +33 (0)2 33 96 19 45  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

**Régie de Quartiers Arc en Ciel**

**Annexe aux comptes  
annuels de l'exercice clos le  
31/12/2016**

avril 2017  
Régie de Quartiers Arc en Ciel  
19, rue du Pont Féron  
61100 FLERS  
*Ce rapport contient 7 pages*



## Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	1
1.1	Principes, règles et méthodes comptables	1
1.1.1	Présentation des comptes	1
1.1.2	Méthode générale	1
1.1.3	Changement de méthode d'évaluation	1
1.1.4	Changement de méthode de présentation	1
2	Informations relatives au bilan	1
2.1	Actif	1
2.1.1	Tableau des immobilisations	1
2.1.2	Tableau des amortissements	1
2.1.3	Immobilisations incorporelles	2
2.1.4	Immobilisations corporelles	2
2.1.5	Créances	2
2.1.6	Produits à recevoir	2
2.2	Passif	3
2.2.1	Fonds associatifs	3
2.2.2	Provisions pour risques et charges	3
2.2.3	Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires	4
2.2.4	Fonds dédiés – Tableaux de suivi	4
2.2.5	Etat des dettes	4
3	Informations relatives au compte de résultat	5
3.1	Ventilation de l'effectif moyen	5

*F. B. Kammert*



## **1 Faits majeurs de l'exercice**

### **1.1 Principes, règles et méthodes comptables**

#### **1.1.1 Présentation des comptes**

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

#### **1.1.2 Méthode générale**

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (Règlement ANC 2016-07) ainsi que ses adaptations aux associations et fondations conformément au règlement n°99-01.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

#### **1.1.3 Changement de méthode d'évaluation**

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

#### **1.1.4 Changement de méthode de présentation**

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

## **2 Informations relatives au bilan**

### **2.1 Actif**

#### **2.1.1 Tableau des immobilisations**

Voir tableau joint

#### **2.1.2 Tableau des amortissements**

Voir tableau joint

### 2.1.3 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

### 2.1.4 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, après déduction des rabais, remises et escomptes de règlement ou à leur coût de production.

Une dépréciation est comptabilisée quand la valeur actuelle d'un actif est inférieure à la valeur nette comptable.

#### 2.1.4.1 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Logiciels	Linéaire	1 à 5 ans
Autres immobilisations incorporelles	Non amortissable	
Matériel	Linéaire	5 ans
Installations générales	Linéaire	10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	3 ans

### 2.1.5 Créances

L'exigibilité de toutes les créances de l'actif circulant est inférieure à un an.

### 2.1.6 Produits à recevoir

Ce poste comprend notamment :

- Région Basse-Normandie : 1 440 €
- Excédent de versement taxe sur les salaires 2015 : 353 €
- Etat – Subventions à recevoir : 13 728 €
- Aides aux postes : 22 338 €





## 2.2 Passif

### 2.2.1 Fonds associatifs

#### 2.2.1.1 Fonds associatifs sans droit de reprise

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
Subvention affectée antérieure	11 276 €			11 276 €
Subvention affectée – Matériel, véhicule et logiciel		15 000 €		15 000 €
Subvention affectée – Véhicule benne 6 places		16 500 €		16 500 €
<b>Réserves</b>				
Autres réserves	120 516 €			120 516 €

#### 2.2.1.2 Autres fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
Apports Basse Normandie Active	6 666 €		6 666 €	0 €
<b>Subventions d'investissements sur biens non renouvelables par l'organisme</b>	1 302 €		660 €	642 €

### 2.2.2 Provisions pour risques et charges

#### 2.2.2.1 Tableau des provisions pour risques et charges

Voir tableau joint

### 2.2.3 Engagements pris en matière de retraite et engagements similaires

Le droit du travail prévoit le versement d'une indemnité de fin de carrière en fonction de l'ancienneté de la personne dans l'association.

Le montant des droits acquis par les salariés pour indemnité de départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice, pour les salariés embauchés en contrat à durée indéterminée, s'élève à 4 980 €. Ce montant tient compte de pourcentage de probabilité de présence dans l'association à l'âge de la retraite (fonction du taux de rotation des salariés et de table de mortalité), d'un taux d'évolution des rémunérations de 1 % par an et d'une actualisation au taux de 1.31 %.

Ce montant n'est pas comptabilisé en provision pour risques et charges.

### 2.2.4 Fonds dédiés – Tableaux de suivi

#### 2.2.4.1 Subventions de fonctionnement affectées

Situations	Montant des fonds affecté au projet	Fonds à dégager au début de l'exercice (19)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894)	Fonds restants à engager en fin d'exercice (19)
Ressources		A	B	C	D=A-B+C
Subvention Réinventons la ville (Conseil Régional)		4 800 €			4 800 €
Chantier Utilité Sociale				12 000 €	12 000 €
<b>Total</b>		<b>4 800 €</b>		<b>12 000 €</b>	<b>16 800 €</b>

### 2.2.5 Etat des dettes

Toutes les dettes sont d'échéance inférieure à un an.





### 3 Informations relatives au compte de résultat

#### 3.1 Ventilation de l'effectif moyen

Catégories	Personnel salarié
- Permanents	10
- Contrats aidés	21
<b>Total</b>	<b>31</b>