

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

DIRE

66 rue de la Mare aux Carats
78180 MONTIGNY LE BRETONNEUX

 **Sommaire**

1. Comptes annuels	2
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Annexe	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Faits caractéristiques</i>	9
<i>Notes sur le bilan</i>	10

ETATS FINANCIERS

2016

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Comptes annuels

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2016	Net au 31/12/2015
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	45 478	24 979	20 499	29 403
Immobilisations financières	17 727		17 727	10 827
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	63 206	24 979	38 226	40 231
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	5 500		5 500	
Créances				
Usagers et comptes rattachés				5 203
Autres	617 857	50 076	567 781	610 635
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	16 279		16 279	31 845
Caisse				
TOTAL ACTIF CIRCULANT	639 636	50 076	589 560	647 683
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				
TOTAL GENERAL	702 842	75 055	627 787	687 913

Legs nets à réaliser :
acceptés par les organes statutairements compétents
autorisés par l'organisme de tutelle
Dons en nature restant à vendre :

Bilan passif

	au 31/12/2016	au 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Résultat de l'exercice	-21 835	30 633
Report à nouveau	-22 078	-52 711
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	-43 913	-22 078
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	-43 913	-22 078
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		53 972
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	61 876	50 205
Autres	86 824	82 814
TOTAL DETTES	148 700	186 992
Produits constatés d'avance	523 000	523 000
TOTAL GENERAL	627 787	687 913

(1) Dont à plus d'un an (a)

Dont à moins d'un an (a)

671 700

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque

(3) Dont emprunts participatifs

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Compte de résultat

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises			
Production vendue	2 625	5 857	-55,17
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	714 635	678 765	5,28
Reprises et Transferts de charge	65 476	2 620	NS
Cotisations			
Autres produits	17 612	348	NS
Produits d'exploitation	800 349	687 589	16,40
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats non stockés et charges externes	168 077	157 391	6,79
Impôts et taxes	18 632	14 732	26,48
Salaires et Traitements	339 039	293 110	15,67
Charges sociales	123 232	114 165	7,94
Amortissements et provisions	35 313	33 124	6,61
Autres charges	111 567	34 639	222,09
Charges d'exploitation	795 862	647 160	22,98
RESULTAT D'EXPLOITATION	4 487	40 429	-88,90
Opérations faites en commun			
Produits financiers	9	10	-15,58
Charges financières	3 245	2 176	49,13
Résultat financier	-3 237	-2 166	49,43
RESULTAT COURANT	1 250	38 263	-96,73
Produits exceptionnels		16 914	-100,00
Charges exceptionnelles	23 086	24 544	-5,94
Résultat exceptionnel	-23 086	-7 630	202,56
Impôts sur les bénéfices			
Report des ressources non utilisées			
Engagements à réaliser			
EXCEDENT OU DEFICIT	-21 835	30 633	-171,28

ETATS FINANCIERS

2016

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : DIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 627 787 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 21 835 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 14/06/2017 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

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 leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- * Matériel de transport : 4 ans
- * Matériel informatique : 1 à 3 ans
- * Mobilier : 3 à 5 ans

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

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

L'association continue à appliquer la règle comptable de dépréciation concernant les risques d'irrécouvrabilité des subventions octroyées.

Le solde des subventions de l'année 2013 non encore recouvrées s'élève à 75 114 euros. Conformément aux méthodes de provisions mises en place les années précédentes, il a été décidé de provisionner ce montant sur 3 exercices. Ainsi le montant provisionné à la fin de l'exercice s'élève à 50 076 euros. En parallèle, l'association met tout en oeuvre pour obtenir le recouvrement de ces subventions.

En 2016, des actions supplémentaires ont été effectuées par l'Association. Ces actions ont généré des dépenses supplémentaires. En juin 2017, l'Association a demandé aux partenaires des subventions complémentaires pour un montant total de 94 684 euros. Sur ce montant, l'Association a décidé de comptabiliser un produit à recevoir de 20 000 euros, estimant que la probabilité de recevoir ces subventions est au minimum de ce montant.

L'association perçoit une subvention indirecte de la Mairie de Montigny le Bretonneux consistant à la mise à disposition gratuite des locaux aux adresses suivantes:

- Antenne de la Gare, 1 avenue de la Gare,
- Antenne de Manet, 10 rue de Plougastel,
- Antenne des Pré, 3 allée des Romarins et allée de l'Ivraie,
- Antenne de la Sourderie, 65 boulevard Descartes,
- Antenne du PASE, 52 bis avenue Kessel.

La Marie n' a pas donné à ce jour, d'évaluation des locaux.

La communauté d'agglomération de Saint Quentin en Yvelines met à disposition, à titre gracieux, de l'association "DIRE" un bureau avec son mobilier au sein des antennes de la Maison de Justice et Droit de Trappes et Guyancourt. La valorisation de cette subvention indirecte s'élève à 10 350€.

Présence dans l'association de 5 bénévoles à l'accompagnement scolaire.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite n'a pas été calculé compte tenu d'une moyenne d'âge peu élevée des salariés.

CHARGES EXCEPTIONNELLES:

Ce poste est notamment constitué d'une somme de 17 750€ correspondant à une erreur d'identification du bénéficiaire de la subvention en 2015.

PRINCIPE DE CONTINUITÉ DE L'EXPLOITATION:

Celui-ci est assuré au regard de la subvention de la Mairie de Montigny-le-Bretonneux dans la mesure où les engagements ont été reconduits et validés par le conseil municipal au titre de 2017.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	12 511			12 511
- Matériel de transport	13 258			13 258
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 339	1 371		19 710
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	44 108	1 371		45 478
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	10 827			17 727
Immobilisations financières	10 827			17 727
ACTIF IMMOBILISE	54 935	1 371		63 206

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	2 500	2 502		5 003
- Matériel de transport	6 172	3 314		9 487
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	6 031	4 458		10 490
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	14 704	10 275		24 979
ACTIF IMMOBILISE	14 704	10 275		24 979

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 635 584 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	17 727		17 727
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	617 857	617 857	
Charges constatées d'avance			
Total	635 584	617 857	17 727
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
ORG SOC PROD A RECEVOIR	4 190
Total	4 190

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 671 700 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 876	61 876		
Dettes fiscales et sociales	86 563	86 563		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	261	261		
Produits constatés d'avance	523 000	523 000		
Total	671 700	671 700		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURNIS FACT NON PARVENUE	53 398
CONGES A PAYER	2 786
ORG SOC CH CONGES PAYES	1 059
ETAT AUTRES CH A PAYER	16 104
Total	73 347

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD. CONSTATES D'AVANCE	523 000		
Total	523 000		

Le 22 décembre 2016, afin d'obtenir un financement, une subvention de l'année 2017, d'un montant de 523 000 euros a été cédée au factor. Cette subvention est par ailleurs comptabilisée en produits constatés d'avance.