

G&A Expertise

**ASSOCIATION CULTURELLE ET D'ANIMATION DE
FONDETTES**

SIREN : 775 265 515

**Siège social : Allée de l'Aubière
37230 FONDETTES**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 30 Juin 2017**

SARL GESTION AUDIT EXPERTISE au capital de 10 702 €

Établissement principal :

2 Rue de la Thibaudière

37210 Parçay Meslay

Siège social :

83 bd Saint Michel

49 100 Angers

Téléphone : 02.47.29.49.00

Fax : 02.47.29.49.09

secretariat@gaexpertise.fr

R.C.S Tours B 332 978 204

Société d'expertise-comptable inscrite au tableau de l'ordre des pays de loire

Société de commissariat aux comptes inscrite près de la cour d'appel d'Angers



ASSOCIATION CULTURELLE ET D'ANIMATION DE FONDETTES

**Siège social : Allée de l'Aubrière
37230 FONDETTES**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 30 JUIN 2017

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 30 juin 2017 sur :

- . le contrôle des comptes annuels de l'Association Culturelle et d'Animation de Fondettes, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- . les justifications de nos appréciations,
- . les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous

avons examiné notamment l'évaluation et les méthodes de comptabilisation des subventions et la mise en œuvre de ces méthodes.

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 professionnelles 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 données dans le rapport de gestion du Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Parçay Meslay, le 20 Novembre 2017

Pour la SARL GESTION AUDIT EXPERTISE



Ildiko LE PICART
Commissaire aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2017 12			Exercice N-1 30/06/2016 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	6 892	4 234	2 658	3 721	1 063-	28.57-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	6 775	5 413	1 362	1 937	575-	29.69-
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	24 041	21 862	2 179	3 867	1 688-	43.65-
	Autres immobilisations corporelles	92 977	82 229	10 748	16 694	5 946-	35.62-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Total I	130 686	113 739	16 946	26 218	9 272-	35.36-	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	529		529	1 893	1 364-	72.04-
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	25 408		25 408	11 990	13 418	111.91
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	147 623		147 623	207 094	59 471-	28.72-	
Charges constatées d'avance (3)	4 871		4 871	4 275	596	13.95	
Total III	178 431		178 431	225 252	46 821-	20.79-	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	309 117	113 739	195 378	251 470	56 092-	22.31-	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		30/06/2017 12	30/06/2016 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	29 183-	4 833-	24 350-	503. 81-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	7 487-	24 350-	16 863	69. 25
	Autres fonds associatifs				
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Apports					
Legs et donations					
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 856	4 052	1 196-	29. 52-	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	33 814-	25 131-	8 683-	34. 55-	
Comptes de liaison					
Total II					
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	35 090	40 139	5 049-	12. 58-
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
Total III	35 090	40 139	5 049-	12. 58-	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	3 347	8 972	5 625-	62. 70-
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 483	31 675	1 192-	3. 76-
	Dettes fiscales et sociales	61 518	62 928	1 410-	2. 24-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instrument de trésorerie					
Comptes de Regularisation	Produits constatés d'avance	98 754	132 888	34 134-	25. 69-
	Total IV	194 101	236 462	42 361-	17. 91-
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	195 378	251 470	56 092-	22. 31-	

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

95 347 103 574

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	30/06/2017 12	30/06/2016 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	293 234	303 807	10 573-	3.48-
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	223 159	214 579	8 580	4.00
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	16 608	17 559	950-	5.41-
Collectes				
Cotisations	21 108	20 702	406	1.96
Autres produits	7 462	7 028	434	6.18
Total I	561 570	568 674	2 104-	0.37-
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	4 519	5 524	1 005-	18.19-
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	637	1 433	795-	55.51-
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	156 845	151 052	5 792	3.83
Impôts, taxes et versements assimilés	11 865	17 537	5 672-	32.34-
Salaires et traitements	285 733	310 264	24 531-	7.91-
Charges sociales	106 836	107 969	1 134-	1.05-
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 153	9 787	366	3.74
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)		0	0-	100.00-
Total II	576 888	608 567	26 979-	4.47-
I - Résultat d'exploitation (I-II)	15 017-	39 898-	24 876	62.36
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
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 30/06/2017 12	Exercice N-1 30/06/2016 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	856	856	1	0.09
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	856	856	1	0.09
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	160	299	139-	46.42-
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	160	299	139-	46.42-
2. Résultat financier (V-VI)	696	557	139	25.06
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	14 321-	39 336-	25 015	68.59
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	589	19 486	18 897-	96.98-
Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 196	1 196		
Reprises sur provisions et transferts de charges	5 049		5 049	
Total VII	6 834	20 682	13 848-	66.96-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		3 094	3 094-	100.00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		2 602	2 602-	100.00-
Total VIII		5 696	5 696-	100.00-
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	6 834	14 986	8 152-	54.40-
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+II+V+VII)	569 261	585 212	15 951-	2.73-
Total des charges (II+IV+VI+VII+IX)	576 748	609 562	32 814-	5.38-
Solde intermédiaire	7 487-	24 350-	16 863	69.25
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	7 487-	24 350-	16 863	69.25

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Pas d'évènements significatifs post clôture à constater.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

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 -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	13 667		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	23 714		327
Installations générales agencements aménagements divers	15 447		165
Matériel de transport	45 151		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 825		389
TOTAL	116 138		881
TOTAL GENERAL	129 805		881

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			13 667	13 667
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			24 041	24 041
Installations générales agencements aménagements divers			15 612	15 612
Matériel de transport			45 151	45 151
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			32 214	32 214
TOTAL			117 018	117 018
TOTAL GENERAL			130 686	130 686

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	8 010	1 638		9 648
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 847	2 015		21 862
Installations générales agencements aménagements divers	14 175	309		14 484
Matériel de transport	32 706	5 234		37 940
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 848	957		29 805
TOTAL	95 577	8 515		104 091
TOTAL GENERAL	103 586	10 153		113 739

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	1 638				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 015				
Instal.générales agenc.aménag.divers	309				
Matériel de transport	5 234				
Matériel de bureau informatique mobilier	957				
TOTAL	8 515				
TOTAL GENERAL	10 153				

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

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
Autres provisions pour risques et charges	40 139		5 049		35 090
TOTAL	40 139		5 049		35 090
TOTAL GENERAL	40 139		5 049		35 090
Dont dotations et reprises exceptionnelles			5 049		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	988	988	
Débiteurs divers	24 420	24 420	
Charges constatées d'avance	4 871	4 871	
TOTAL	30 279	30 279	

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 plus de 1 an à l'origine	3 347	3 347		
Fournisseurs et comptes rattachés	30 483	30 483		
Personnel et comptes rattachés	33 392	33 392		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 393	25 393		
Autres impôts taxes et assimilés	2 733	2 733		
Produits constatés d'avance	98 754	98 754		
TOTAL	194 101	194 101		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 591			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	34			

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque 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	24 420
Total	24 420

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Détail des produits à recevoir

	Montant
subvention département ecole de musique	10 000
cap asso	3 334
aide à l'emploi	1 110
subvention tours +	8 250
Cafil	997
inscription ancv	729
Total	24 420

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 483
Dettes fiscales et sociales	46 131
Total	76 614

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA d'exploitation	4 871		
Total	4 871		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA sur cotisations	60 368		
PCA sur subventions	38 386		
Total	98 754		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Ventilation des subventions

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention municipale	176 609
Subvention tours +	16 500
Département Ecole de musique	20 050
Subvention Cap Asso	10 000
Prestations Cafil	6 243
Total	229 402

Valorisation des contributions volontaires

Les subventions indirectes accordées par la ville de Fondettes n'ont pas été enregistrées en comptabilité, conformément aux préconisations de la compagnie nationale des commissaires aux comptes. Elles s'élèvent pour l'exercice à 184 679 euros, contre 193 666 euros précédemment.

Elles intègrent le FONGEP, les locaux, les fluides, l'assurance et le gardiennage.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2016 au 30/06/2017

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant.

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
La provision pour indemnité de mise à la retraite a été mise à jour pour tenir compte de la législation applicable au 30 juin 2017.
Compte tenu du turn over des salariés notamment ceux à temps partiel, et du temps de travail, constatés au sein de l'Association, la provision au 30 juin 2017 a été calculée sur les personnes ayant plus de 5 ans d'ancienneté, en tenant compte de l'hypothèse de base d'un départ à la retraite à 62 ans, hypothèse statistique la plus probable en 2017.
L'indemnité complémentaire qui aurait pu être calculée sur les moins de 5 ans d'ancienneté a été considérée comme non significative.

Au 30 juin 2017, la provision est de 35 090 euros.