

Jean-Marc UBLET
Commissaire aux Comptes
Inscrit dans le ressort
De la Cour d'Appel de POITIERS

31 rue Bernard Palissy
86100 CHATELLERAULT

Tél. 05 49 85 32 45

Fax. 05 49 02 81 67

ALISO

Association loi 1901 déclarée

Place du Conventionnel Huguet

23 000 GUERET

---000000000---

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

---000000000---

Exercice clos le 31.12.2017

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale du 24 mai 2016, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2017, sur le contrôle des comptes annuels de l'association **ALISO** tels qu'ils sont joints au présent rapport,

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base d'un 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 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. 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 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 :

Votre association reçoit différentes subventions de l'état et des collectivités territoriales. Dans le cadre de mon appréciation des règles et méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies en note de l'annexe, j'ai vérifié que les montants restant à percevoir figurant au titre de ces subventions étaient conformes aux décisions des organismes concernés et correctement enregistrés dans les comptes de votre association au 31 décembre 2017.

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.



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS**

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

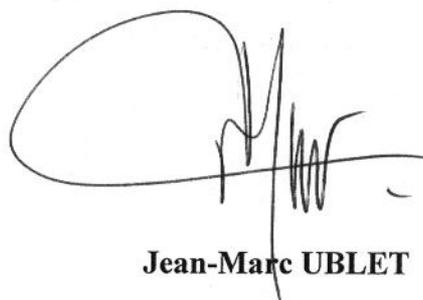
J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données par le conseil d'Administration dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Châtelleraut,

Le 10 mai 2018

Le Commissaire aux Comptes

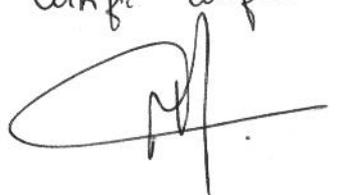
A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized initial 'J' followed by a series of vertical and horizontal strokes, ending in a small flourish.

Jean-Marc UBLET

BILAN ACTIF

BILAN ACTIF	Du 01/01/2017 au 31/12/2017			Au 31/12/2016
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres				
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres	22 464	21 265	1 200	1 102
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL I	22 464	21 265	1 200	1 102
Comptes de liaison				
TOTAL II				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	57 241		57 241	46 984
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	209 845		209 845	221 968
Charges constatées d'avance (2)	1 555		1 555	886
TOTAL III	268 641		268 641	269 838
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des emprunts				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	291 105	21 265	269 841	270 940

Certifié conforme



(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs net à réaliser : - Acceptés par les organes statutairement compétents

- Autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

BILAN PASSIF

BILAN PASSIF	Du 01/01/2017	
	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
FONDS PROPRES		
Fonds associatifs sans droit de reprise	95 776	93 145
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	31 192	2 631
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds associatifs - Apports		
avec droit de reprise - Legs et donations		
: - Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	465	972
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL I	127 433	96 748
Comptes de liaison		
TOTAL II		
PROVISIONS ET FONDS DEDIES		
Provisions pour : - Risques		
- Charges	26 735	
Fonds dédiés sur : - Subventions de fonctionnement	52 736	52 736
- Autres ressources		
TOTAL III	79 471	52 736
EMPRUNTS ET DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes : - Auprès des établissements de crédit (2)		
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	28 791	66 100
Dettes : - Fiscales et sociales	34 147	51 157
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		4 200
TOTAL IV	62 938	121 457
Ecart de conversion passif	V	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)	269 841	270 940
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser : - Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Certifié conforme


COMPTE DE RÉSULTAT

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/12/2017			Au 31/12/2016
	France	Exportation	Total	Total
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises	1 595	<i>Certifié</i>	1 595	1 375
Production vendue : - Biens				
- Services	47 444		47 444	1 586
Chiffre d'affaires Net	49 039		49 039	2 961
Production : - Stockée		<i>Conforme</i>		
- Immobilisée				
Subventions d'exploitation			216 621	240 992
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			11 302	18 337
Cotisations			405	305
Autres produits (hors cotisations)			1 323	477
		TOTAL I	278 690	263 073
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			443	95
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			82 233	121 970
Impôts, taxes et versements assimilés			1 964	1 839
Salaires et traitements			99 662	102 033
Charges sociales			30 682	34 092
- Amortissements sur immobilisations			1 226	1 825
Dotations aux : - Dépréciations des immobilisations				
- Dépréciations de l'actif circulant				
- Provisions			26 735	
Autres charges			5 827	479
		TOTAL II	248 774	262 332
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)			29 917	740
Excédent ou déficit transféré		III		
Déficit ou excédent transféré		IV		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			778	845
		TOTAL V	778	845
Charges financières				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
		TOTAL VI		
RESULTAT FINANCIER (V - VI)			778	845
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)			30 695	1 585

COMPTE DE RÉSULTAT (SUITE)

Lebilic conforme 

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)		Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Produits exceptionnels			
Sur opérations de gestion		1 802	2 166
Sur opérations en capital		507	813
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL VII		2 309	2 979
Charges exceptionnelles			
Sur opérations de gestion		1 812	1 906
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			28
TOTAL VIII		1 812	1 934
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		497	1 045
Impôts sur les bénéfices	IX		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	X		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XI		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)		281 778	266 896
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)		250 586	264 266
EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges)		31 192	2 631

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

PRODUITS	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		

CHARGES	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7,21,24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2017 dont le total est de 269 841 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 31 192 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

Les états financiers ont été établis en conformité avec :

- Le PCG 2014 approuvé par arrêté ministériel du 8 septembre 2014
- La loi n° 83 353 du 30 avril 1983
- Le décret 83 1020 du 29 novembre 1983
- Les règlements de l'Autorité des Normes Comptables (ANC).

Authifié conforme
[Signature]
pages 15 à 22

Faits caractéristiques : Néant

Événements significatifs postérieurs à compter de la clôture : Néant

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

Subventions reçues : Subvention LEADER du 25/07/2013 : 715.90 €, Subvention LEADER du 30/11/2013 : 2534.91 € et Subvention LEADER du 10/12/2013 : 540.23 € soit 3791.04 €.

Immobilisations corporelles : Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue indiquée dans le tableau d'amortissement.

- Logiciel : 1 an
- AAI divers : 5 ans
- Matériel Bureau et informatique : 3 et 4 ans
- Mobilier : 5 et 8 ans

Créances et dettes : Les créances et les dettes sont évaluées à leur valeur nominale. Une provision est constituée sur les créances dès lors que leur valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions : La société applique le règlement CRC 2000-06 sur les passifs. Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société. Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêt des comptes.

Engagements de retraite : La convention collective prévoit des indemnités de fin de carrière qui sont comptabilisées au 31/12/17 pour un montant de 26 735 €.

Changements de méthodes : Il n'y a pas eu de changement de méthode au cours de l'exercice.

ETAT DES IMMOBILISATIONS

CADRE A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations		
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements	
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	441			
TOTAL	441			
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Générales, agencements et aménagements constructions				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Générales, agencements et aménagements divers	784			
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier	20 356		1 324	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL	21 140		1 324	
Immobilisations financières				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	21 582		1 324	
CADRE B	Diminutions		Valeur brute des immos en fin d'exercice	Réévaluation légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immos en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			441	
TOTAL			441	
Terrains				
Constructions :				
- Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
- Gales, agencements et aménagements const.				
Installations :				
- Techniques, matériel et outillage				
- Gales, agencements et aménagements divers			784	
Matériel :				
- De transport				
- De bureau et informatique, mobilier			21 680	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			22 464	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres :				
- Participations				
- Titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL			441	22 464

ETAT DES AMORTISSEMENTS

CADRE A - Situations et mouvements de l'exercice

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement et développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	441		441	
TOTAL	441		441	
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions : - Sur sol propre				
- Sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et aménagements divers	751	33		784
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique, mobilier	19 287	1 194		20 481
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	20 038	1 226		21 265
TOTAL GENERAL	20 480	1 226	441	21 265

CADRE B - Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Dotations			Reprises			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'établissement et dvp.							
Autres postes d'immo. incorporelles							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions : - Sur sol propre							
- Sur sol d'autrui							
Inst. gales, agenc. et aménag. des constructions							
Inst. techniques, mat. et outillage industriels							
Inst. gales, agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau et informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE	

CADRE C

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentation	Dotations exercice aux amortissements	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

ETAT DES CRÉANCES

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des opérations de pension de titres)	57 241	57 241	
Charges constatées d'avance	1 555	1 555	
TOTAL	58 796	58 796	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

ETAT DES DETTES

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) :				
- A 1 an max. à l'origine				
- A plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	28 791	28 791		
Personnel et comptes rattachés	11 040	11 040		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	21 586	21 586		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	1 521	1 521		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des opérations de pension de titres)	52 736	52 736		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	115 673	115 673		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice

(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques

CHARGES À PAYER

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2017	31/12/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 790.50	66 100.17
Dettes fiscales et sociales	17 610.00	38 432.58
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	46 400.50	104 532.75

DÉTAIL DES CHARGES À PAYER

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2017	31/12/2016
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 790.50	66 100.17
40810000 FOURN. FACT.NON PARVENUES	28 790.50	66 100.17
Dettes fiscales et sociales	17 610.00	38 432.58
42860000 PERS.AUTR.CHARGES A PAYER	11 040.00	28 434.59
43860000 AUTR.CHARG.SOCIAL.A PAYER	5 049.00	8 159.24
44860000 AUTR.CHARGES FISC.A PAYER	1 521.00	1 838.75
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	46 400.50	104 532.75

PRODUITS À RECEVOIR

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2017	31/12/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	57 241.40	46 983.73
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	57 241.40	46 983.73

DÉTAIL DES PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2017	31/12/2016
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	57 241.40	46 983.73
46870100 DIVERS PROD. A RECEVOIR	57 241.40	46 983.73
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	57 241.40	46 983.73

PRODUITS ET CHARGES CONSTATES D'AVANCE

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	Exercice clos le	
	31/12/2017	31/12/2016
- D'exploitation		4 200
Produits : - Financiers		
- Exceptionnels		
TOTAL		4 200

CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	Exercice clos le	
	31/12/2017	31/12/2016
- D'exploitation	1 555	886
Charges : - Financières		
- Exceptionnelles		
TOTAL	1 555	886