# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

## EXERCICE DU 1ER JANVIER 2017 AU 31 DECEMBRE 2017

**Association ALARUE**

**12 Quai de Médine**

**58000 NEVERS**

# Association ALARUE

**Siège social : 12 Quai de Medine**
**58000 NEVERS**

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

*Exercice clos au 31-12-2017*

Aux Adhérents

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale en date du 4 Mai 2017, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ALARUE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 ALARUE à la fin de cet exercice.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1er Janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

**Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Nous nous sommes assurés de la concordance des disponibilités et des dettes auprès des établissements de crédit avec les documents émanant des établissements financiers.

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 l'opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

**Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association ALARUE à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

**Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises

individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

**Fait à NEVERS, le 28 Avril 2018,**

**Le Commissaire aux comptes**
**SELARL CPB AUDIT**
**C.PERRIN-BONDOUX**

# BILAN ACTIF DETAIL

| | Brut | Amortissements et dépréciations | Net au 31/12/2017 | Net au 31/12/2016 |
|---|---|---|---|---|
| Capital souscrit non appelé | | | | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Fonds Commercial | | | | |
| Autres immo.incorp.,avances & acptes | | | | |
| **Immobilisations corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| *215000 INSTAL.TECHNIQUES,MAT.& OUTIL.* | *850* | | *850* | *850* |
| *281500 AMORT.INST.TECH.MATERIEL & OUT* | | *850* | *-850* | *-763* |
| Installations tech., matériels, outillage | 850 | 850 | | 87 |
| *218300 MAT.BUREAU &INFORMATIQUE* | *2 670* | | *2 670* | *2 670* |
| *281830 AMORT.MAT.BUREAU &INFOR.* | | *2 670* | *-2 670* | *-2 670* |
| Autres immobilisations corporelles | 2 670 | 2 670 | | |
| Immo. en cours, avances & acomptes | | | | |
| **Immobilisations financières** | | | | |
| Participations et créances rattachées | | | | |
| *275000 DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS* | *1 080* | | *1 080* | *1 665* |
| Autres immobilisations financières | 1 080 | | 1 080 | 1 665 |
| **Total** | **4 600** | **3 520** | **1 080** | **1 752** |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks** | | | | |
| Matières premières,approvisionnements | | | | |
| En cours de production | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| *370000 STOCK T SHIRT POCHES SACS C.PO* | *930* | | *930* | *1 088* |
| Marchandises | 930 | | 930 | 1 088 |
| **Créances** | | | | |
| *411000 CLIENTS* | *1 125* | | *1 125* | *2 983* |
| Clients et comptes rattachés | 1 125 | | 1 125 | 2 983 |

.../... 6...1

# BILAN ACTIF DETAIL

| | Brut | Amortissements et dépréciations | Net au 31/12/2017 | Net au 31/12/2016 |
|---|---|---|---|---|
| Fournisseurs débiteurs | | | | |
| Personnel | | | | |
| Etat, impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | |
| *468700 DIVERS PRODUITS A RECEVOIR* | *728* | | *728* | |
| *468705 SUBV.ADN GIP DSU* | *2 500* | | *2 500* | |
| *468710 SUBVENTION REGION A RECEVOIR* | *9 135* | | *9 135* | |
| *468740 SUBVENTION NEVERS A RECEVOIR* | *2 356* | | *2 356* | *2 516* |
| *468760 PARTENAIRE PRIVE* | | | | *2 000* |
| Autres créances | 14 719 | | 14 719 | 4 516 |
| **Divers** | | | | |
| Avances & acptes versés/commandes | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| *512000 CREDIT MUTUEL* | *3 021* | | *3 021* | *1 121* |
| *512100 COMPTE SUR LIVRET* | *155* | | *155* | *208* |
| *530000 CAISSE* | *444* | | *444* | *525* |
| Disponibilités | 3 620 | | 3 620 | 1 855 |
| **Total** | **20 394** | | **20 394** | **10 442** |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | | | |
| *486000 TELECOMMUNICATIONS* | *115* | | *115* | |
| *486003 DOCUMENTATION* | *180* | | *180* | *233* |
| Charges constatées d'avance | 295 | | 295 | 233 |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler | | | | |
| Primes de remb. des obligations | | | | |
| Ecarts de conversion actif | | | | |
| **Total** | **295** | | **295** | **233** |
| **TOTAL ACTIF** | **25 289** | **3 520** | **21 769** | **12 427** |

6...2

# BILAN PASSIF DETAIL

| | Net au 31/12/2017 | Net au 31/12/2016 |
|---|---|---|
| **CAPITAUX PROPRES** | | |
| Capital social ou individuel | | |
| Primes d'émission, de fusion, d'apport | | |
| Ecarts de réévaluation | | |
| Réserve légale | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| *119000 REPORT A NOUVEAU (DB)* | *-28 366* | *-36 786* |
| Report à nouveau | -28 366 | -36 786 |
| Résultat de l'exercice | 11 699 | 8 420 |
| Subventions d'investissement | | |
| Provisions réglementées | | |
| **Total** | **-16 667** | **-28 366** |
| **AUTRES FONDS PROPRES** | | |
| Produits des émissions de titres participatifs | | |
| Avances conditionnées | | |
| **Total** | | |
| **PROVISIONS** | | |
| Provisions pour risques | | |
| *158000 PROV. FONDS DEDIES* | *11 800* | *3 195* |
| Provisions pour charges | 11 800 | 3 195 |
| **Total** | **11 800** | **3 195** |
| **DETTES** | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Autres emprunts | | |
| *518600 INTERETS COURUS A PAYER* | | *41* |
| Découverts, concours bancaires | | 41 |
| Associés et dettes financières diverses | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | |

.../... 7...1

# BILAN PASSIF DETAIL

| | Net au 31/12/2017 | Net au 31/12/2016 |
|---|---|---|
| *401000 FOURNISSEURS* | *5 402* | *4 498* |
| *408103 PROMOTION DES ARTS DE LA RUE* | *900* | |
| *408107 LOCATIONS IMMOBILIERES* | *48* | |
| *408108 REDEVANCES SACEM/SACD* | *2 000* | *1 212* |
| *408112 CACHETS ARTISTES* | *3 841* | *10 421* |
| *408113 HONORAIRES* | *2 390* | *2 350* |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 14 581 | 18 480 |
| Dettes fiscales et sociales : | | |
| *421000 PERS.REMUNERATIONS DUES* | | |
| *428200 DETTES. PROV. CONGES A PAYER* | | *3 458* |
| . Personnel | *3 265* | *4 774* |
| | 3 265 | 8 232 |
| *431000 SECURITE SOCIALE* | *5 075* | *5 105* |
| *437200 CAISSE RETRAITE & MUTUELLE* | *1 807* | *1 756* |
| *438607 FORMATION CONTINUE* | *918* | *938* |
| *438608 CH.SOC. / CONGES PAYES* | *989* | *1 428* |
| . Organismes sociaux | 8 789 | 9 227 |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | |
| . Etat, obligations cautionnées | | |
| . Autres dettes fiscales et sociales | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| *467000 AUTRES COMPTES DEBIT CREDIT.* | | |
| Autres dettes | | *1 618* |
| | | 1 618 |
| **Total** | **26 635** | **37 598** |
| **COMPTES DE REGULARISATION** | | |
| Produits constatés d'avance | | |
| Ecarts de conversion passif | | |
| **TOTAL PASSIF** | **21 769** | **12 427** |

7...2

# COMPTE DE RESULTAT DETAIL

| | du 01/01/2017 au 31/12/2017 | % CA | du 01/01/2016 au 31/12/2016 | % CA | Var. en val. annuelle en euros | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **PRODUITS** | | | | | | |
| *707000 VENTES T SHIRT-MUG-CP-SACS* | 993 | 2,30 | 374 | 1,09 | 619 | 165,51 |
| Ventes de marchandises | 993 | 2,30 | 374 | 1,09 | 619 | 165,51 |
| *708800 PARTENAIRES PRIVES* | 20 850 | 48,21 | 18 450 | 53,82 | 2 400 | 13,01 |
| *708801 PARTEN.APPORTS EN NATURE* | 2 671 | 6,18 | 3 150 | 9,19 | -479 | -15,19 |
| *708805 FONDATIONS ET AUTRES* | 50 | 0,12 | 8 000 | 23,34 | -7 950 | -99,37 |
| *708810 COTISATIONS* | 285 | 0,66 | 308 | 0,90 | -23 | -7,47 |
| *708828 ACTIONS CULTURELLES* | 18 401 | 42,55 | 4 000 | 11,67 | 14 401 | 360,03 |
| Production vendue | 42 258 | 97,70 | 33 908 | 98,91 | 8 350 | 24,62 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| *741000 SUBVENTION REGION* | 30 450 | 70,40 | 30 450 | 88,82 | | |
| *741100 SUBV.REGION C.R.C.S.U* | 4 000 | 9,25 | 5 000 | 14,58 | -1 000 | -20,00 |
| *741200 SUBV ETAT GIP/DSU PARADE* | 5 000 | 11,56 | 5 000 | 14,58 | | |
| *742000 SUBVENTION AGGLO NEVERS* | 120 000 | 277,45 | 120 000 | 350,04 | | |
| *742100 SUBV.ADN GIP DSU PARADE* | 11 000 | 25,43 | 6 000 | 17,50 | 5 000 | 83,33 |
| *743000 SUBVENTION DEPARTEMENT* | 28 000 | 64,74 | 28 000 | 81,68 | | |
| *745000 SUBV.DRAC ACT.CULT.224* | 37 000 | 85,55 | 45 000 | 131,26 | -8 000 | -17,78 |
| *745001 SUBV.DRAC CREATION 131* | 21 068 | 48,71 | 9 702 | 28,30 | 11 366 | 117,15 |
| *746000 SUBVENTION NEVERS* | 75 000 | 173,41 | 78 000 | 227,52 | -3 000 | -3,85 |
| *746100 SUBV.NEVERS MISE DISPOSITION* | 25 650 | 59,30 | 17 792 | 51,90 | 7 858 | 44,16 |
| *746200 SUBV.NEVERS FAC D'ENERGIE* | 5 576 | 12,89 | 6 165 | 17,98 | -590 | -9,56 |
| *749100 SUBVENTION SERVICE CIVIQUE* | 880 | 2,03 | 1 583 | 4,62 | -703 | -44,42 |
| Subventions d'exploitation | 363 623 | 840,74 | 352 693 | ###### | 10 931 | 3,10 |
| *781510 REPR.PROV FONDS DEDIES* | 3 195 | 7,39 | | | 3 195 | ###### |
| *791000 TRANSFERT CHARGES EXPLOITATION* | 7 113 | 16,45 | 4 631 | 13,51 | 2 482 | 53,60 |
| *758000 PRODUITS DIV.GESTION COUR* | 0 | 0,00 | 26 | 0,08 | -26 | -98,46 |
| *758100 DONS SOUTIEN AU FESTIVAL* | 1 540 | 3,56 | | | 1 540 | ###### |
| Autres produits | 11 849 | 27,40 | 4 657 | 13,58 | 7 192 | 154,42 |
| **Total** | **418 722** | **968,13** | **391 632** | ###### | **27 091** | **6,92** |
| **CONSOMMATIONS** | | | | | | |
| *607000 ACHATS T SHIRT-MUG-ZACCRO POCH* | 325 | 0,75 | 199 | 0,58 | 126 | 63,42 |
| *607200 ACHATS LIVRES* | | | -547 | -1,60 | 547 | 100,00 |
| Achats de marchandises | 325 | 0,75 | -348 | -1,02 | 673 | 193,23 |
| *603700 VAR. STK. TEE SHIRT, SACS* | 159 | 0,37 | 64 | 0,19 | 95 | 149,11 |
| *603720 VAR. STK. LIVRES* | | | 547 | 1,60 | -547 | ###### |
| Variations stock (marchandises) | 159 | 0,37 | 611 | 1,78 | -452 | -74,02 |

.../... 8...1

# COMPTE DE RESULTAT DETAIL

| | du 01/01/2017 au 31/12/2017 | % CA | du 01/01/2016 au 31/12/2016 | % CA | Var. en val. annuelle en euros | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Achats de matières premières | | | | | | |
| et d'autres approvisionnements | | | | | | |
| Variation de stock (mat. premières) | | | | | | |
| *604100 ACTIONS ZENFANTILLAGES/PARADE* | *14 658* | *33,89* | *9 980* | *29,11* | *4 678* | *46,87* |
| *606110 ELECTRICITE* | *6 148* | *14,22* | *6 698* | *19,54* | *-549* | *-8,20* |
| *606300 FOURN.ENTRET.&PETIT EQUIP* | *1 846* | *4,27* | *1 670* | *4,87* | *176* | *10,52* |
| *606400 FOURNIT.ADMINISTRATIVES* | *737* | *1,70* | *777* | *2,27* | *-40* | *-5,17* |
| *606500 ACHATS PHOTOS* | *3 183* | *7,36* | *2 899* | *8,46* | *284* | *9,81* |
| *606600 ACHATS MAT.SCENOGRAPHIQUE* | *5 562* | *12,86* | *5 051* | *14,73* | *511* | *10,12* |
| *611000 S/TRAITANCE REPAS* | *18 821* | *43,52* | *19 047* | *55,56* | *-226* | *-1,18* |
| *611100 S/TRAITANCE HOTEL, HEBERGEMENT* | *10 022* | *23,17* | *10 136* | *29,57* | *-115* | *-1,13* |
| *613200 LOCATIONS IMMOBILIERES* | *9 596* | *22,19* | *7 760* | *22,64* | *1 836* | *23,67* |
| *613210 M/DISPO LOCAUX VILLE NEVERS* | *20 621* | *47,68* | *14 618* | *42,64* | *6 003* | *41,07* |
| *613500 LOCATIONS MOBILIERES* | *11 112* | *25,69* | *9 020* | *26,31* | *2 092* | *23,19* |
| *613501 M/DISPOSITION MATERIEL NEVERS* | *5 028* | *11,63* | *3 174* | *9,26* | *1 855* | *58,43* |
| *613510 LOCATIONS SONORISATIONS* | *7 002* | *16,19* | *7 071* | *20,63* | *-68* | *-0,97* |
| *613530 LOC COPIEUR NASHUATEC* | *878* | *2,03* | *878* | *2,56* | | |
| *614000 CHARGES LOCATIVES & COPROPRIET* | *528* | *1,22* | *167* | *0,49* | *361* | *216,70* |
| *615200 ENTRETIEN IMMOBILIER* | | | *23* | *0,07* | *-23* | ###### |
| *615520 ENTRETIEN MAT.TRANSPORT* | *42* | *0,10* | *258* | *0,75* | *-216* | *-83,72* |
| *615540 PRESSING* | *302* | *0,70* | *222* | *0,65* | *81* | *36,39* |
| *615600 MAINTENANCE* | *1 375* | *3,18* | *1 476* | *4,31* | *-101* | *-6,84* |
| *616000 PRIMES D'ASSURANCES* | *1 829* | *4,23* | *1 723* | *5,03* | *106* | *6,17* |
| *618100 DOCUMENTATION GENERALE* | *2 917* | *6,74* | *2 059* | *6,00* | *859* | *41,70* |
| *621100 PERSONNEL INTERIMAIRE* | *592* | *1,37* | *286* | *0,84* | *305* | *106,53* |
| *622200 CACHETS ARTISTES* | *86 958* | *201,06* | *87 994* | *256,68* | *-1 036* | *-1,18* |
| *622600 HONORAIRES* | *7 553* | *17,46* | *7 314* | *21,34* | *239* | *3,26* |
| *622700 FRAIS D'ACTES & DE CONTENTIEUX* | | | *150* | *0,44* | *-150* | ###### |
| *623100 ANNONCES ET INSERTIONS* | *1 210* | *2,80* | *1 280* | *3,73* | *-70* | *-5,48* |
| *623400 CADEAUX* | *2 260* | *5,22* | *2 037* | *5,94* | *222* | *10,91* |
| *623600 CATALOGUES ET IMPRIMES* | *10 309* | *23,84* | *10 010* | *29,20* | *299* | *2,98* |
| *623800 DONS STAGIAIRES* | *4 868* | *11,25* | *5 622* | *16,40* | *-755* | *-13,42* |
| *625120 DEPLACEMENTS PERSONNEL* | *7 812* | *18,06* | *9 975* | *29,10* | *-2 164* | *-21,69* |
| *625130 DEPLACEMENTS GROUPES* | | | *10 890* | *31,77* | *-10 890* | ###### |
| *625140 DEPLACEMENTS BENEVOLES* | | | *387* | *1,13* | *-387* | ###### |
| *625200 HOTEL* | *1 671* | *3,86* | *1 531* | *4,47* | *140* | *9,13* |
| *625300 RESTAURANT* | *579* | *1,34* | *1 133* | *3,31* | *-554* | *-48,92* |
| *625700 RESTAURATION GROUPES* | *6 319* | *14,61* | *5 135* | *14,98* | *1 184* | *23,06* |
| *626000 FRAIS TELECOMMUNICATIONS* | *1 316* | *3,04* | *1 321* | *3,85* | *-4* | *-0,32* |
| *626100 FRAIS POSTAUX* | *433* | *1,00* | *603* | *1,76* | *-169* | *-28,10* |
| *627500 SERVICES BANCAIRES* | *132* | *0,31* | *130* | *0,38* | *2* | *1,42* |
| *628100 COTISATIONS* | *615* | *1,42* | *1 347* | *3,93* | *-732* | *-54,37* |
| *628800 GARDIENNAGE SURVEILLANCE* | *7 727* | *17,87* | *5 713* | *16,66* | *2 015* | *35,27* |
| Autres achats & charges externes | 262 562 | 607,07 | 257 565 | 751,31 | 4 997 | 1,94 |

.../... 8...2

# COMPTE DE RESULTAT DETAIL

| | du 01/01/2017 au 31/12/2017 | % CA | du 01/01/2016 au 31/12/2016 | % CA | Var. en val. annuelle en euros | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| **Total** | **263 045** | **608,19** | **257 827** | **752,08** | **5 218** | **2,02** |
| **CHARGES** | | | | | | |
| *633300 PART.FORM.CONTINUE* | *1 048* | *2,42* | *1 538* | *4,49* | *-490* | *-31,89* |
| *635800 AUTRES DROITS* | | | *124* | *0,36* | *-124* | ###### |
| Impôts, taxes et versements ass. | 1 048 | 2,42 | 1 662 | 4,85 | -614 | -36,96 |
| *641100 SALAIRES APPOINT.COMMIS.* | *58 820* | *136,00* | *60 132* | *175,40* | *-1 312* | *-2,18* |
| *641110 SALAIRES GUICHET UNIQUE* | *22 535* | *52,10* | *20 550* | *59,94* | *1 984* | *9,66* |
| *641200 CONGES PAYES* | *-1 509* | *-3,49* | *-287* | *-0,84* | *-1 222* | ###### |
| Salaires et traitements | 79 846 | 184,61 | 80 395 | 234,51 | -549 | -0,68 |
| *645100 COTISATIONS A L'URSSAF* | *10 269* | *23,74* | *10 507* | *30,65* | *-238* | *-2,26* |
| *645110 COTIS.GUICHET UNIQUE* | *24 513* | *56,68* | *22 314* | *65,09* | *2 199* | *9,86* |
| *645200 MUTUELLE* | *460* | *1,06* | *284* | *0,83* | *176* | *62,07* |
| *645320 COTIS.RETRAITE NON CADRES* | *5 097* | *11,79* | *4 613* | *13,46* | *484* | *10,50* |
| *645400 COTIS.AU POLE EMPLOI* | *1 795* | *4,15* | *1 808* | *5,27* | *-13* | *-0,72* |
| *645500 CHARGES SOC. / CONGES A PAYER* | *-438* | *-1,01* | *-70* | *-0,20* | *-368* | ###### |
| *647000 MEDECINE DU TRAVAIL* | *299* | *0,69* | *199* | *0,58* | *100* | *50,00* |
| Charges sociales | 41 995 | 97,10 | 39 655 | 115,67 | 2 340 | 5,90 |
| *681120 DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.* | *87* | *0,20* | *830* | *2,42* | *-743* | *-89,47* |
| *681500 DOT PROV.FONDS DEDIES* | *11 800* | *27,28* | *3 195* | *9,32* | *8 605* | *269,33* |
| Dotations amortissements et prov. | 11 887 | 27,48 | 4 025 | 11,74 | 7 862 | 195,34 |
| *651000 REDEVANCES BREVETS LICEN.* | *9 632* | *22,27* | *6 411* | *18,70* | *3 221* | *50,24* |
| *658000 CHARGES DIV.GEST.COURANTE* | *0* | *0,00* | | | *0* | ###### |
| Autres charges | 9 632 | 22,27 | 6 411 | 18,70 | 3 221 | 50,24 |
| **Total** | **144 409** | **333,89** | **132 148** | **385,47** | **12 261** | **9,28** |
| **Résultat d'exploitation** | **11 269** | **26,05** | **1 657** | **4,83** | **9 612** | **580,17** |
| *768000 AUTRES PROD.FINANCIERS* | *136* | *0,31* | *198* | *0,58* | *-63* | *-31,60* |
| Produits financiers | 136 | 0,31 | 198 | 0,58 | -63 | -31,60 |
| *661600 INTERETS BANCAIRES &S/ESC* | *5* | *0,01* | *55* | *0,16* | *-49* | *-90,19* |
| Charges financières | 5 | 0,01 | 55 | 0,16 | -49 | -90,19 |
| **Résultat financier** | **130** | **0,30** | **144** | **0,42** | **-13** | **-9,28** |
| Quote-part des opérat. en commun | | | | | | |
| **Résultat courant** | **11 399** | **26,36** | **1 800** | **5,25** | **9 599** | **533,15** |

.../... 8...3

# COMPTE DE RESULTAT DETAIL

| | du 01/01/2017 au 31/12/2017 | % CA | du 01/01/2016 au 31/12/2016 | % CA | Var. en val. annuelle en euros | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| *771800 AUTRES PRODUITS EXCEPTIONNELS* | *300* | *0,69* | *6 890* | *20,10* | *-6 590* | *-95,64* |
| Produits exceptionnels | 300 | 0,69 | 6 890 | 20,10 | -6 590 | -95,64 |
| *671800 AUTRES CHAR.EXCEP.GESTION* | | | *270* | *0,79* | *-270* | *######* |
| Charges exceptionnelles | | | 270 | 0,79 | -270 | ###### |
| **Résultat exceptionnel** | 300 | 0,69 | 6 620 | 19,31 | -6 320 | -95,46 |
| Participation des salariés | | | | | | |
| Impôt sur les bénéfices | | | | | | |
| **Résultat de l'exercice** | 11 699 | 27,05 | 8 420 | 24,56 | 3 279 | 38,94 |

8...4

# ANNEXE

. Règles et méthodes comptables
. Autres éléments significatifs
. Notes sur le Bilan Actif
. Notes sur le Bilan Passif
. Notes sur le Compte de Résultat
. Engagements financiers et autres informations

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

# ANNEXE

Exercice clos le : 31/12/2017 Durée : 12 mois

Total du bilan avant répartition : 21 768,70 Euros

Résultat : bénéfice de 11 699,25 Euros

Les notes indiquées ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

## 1 REGLES ET METHODES COMPTABLE

Les conventions 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,

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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

-amortissements: ils sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif et en fonction de la durée de vie prévue.

-Stocks: ils sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.
Pour des raisons pratiques, le dernier prix d'achat connu a été retenu sauf écart significatif

## 2 AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Cette année la ville de Nevers a valorisé les aides indirectes que nous avons comptabilisées en SUBVENTION VILLE DE NEVERS, MISE A DISPOSITION en contrepartie des postes de frais suivants:

| | |
|---|---|
| 613210 - Locations immobilières : Dispo Quai De Medine | 20621,04 € |
| 613501 - Mise à disposition du matériel pour les Zaccros d'ma rue | 5028,47 € |
| 681500-Provision pour fonds dédiés sur la subvention DRAC | 11800,00€ |

11.2

## 3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

### OPTIONS RETENUES DANS LE CADRE DU REGLEMENT CRC 2004-06

| | Date de première option | Option pour la comptabilisation | | Non concerné |
|---|---|---|---|---|
| | | en charges | à l'actif | |
| **Frais d'acquisition des** immobilisations corporelles et incorporelles titres immobilisés et des titres de placement | | ☐<br>☐ | ☐<br>☐ | ☒<br>☒ |
| **Coûts d'emprunts activables** montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice | | ☐ | ☐ | ☒ |
| **Dépenses de développement remplissant les critères d'activation** montant comptabilisé en charges pour l'exercice | | ☐ | ☐ | ☒ |

### ACTIF IMMOBILISE

| **Valeurs brutes** | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Install. tech. mat. et out. industriels | 850 | | | 850 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 670 | | | 2 670 |
| Immobilisations en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| Immobilisations financières | 1 665 | 480 | 1 065 | 1 080 |
| Total | 5 185 | 480 | 1 065 | 4 600 |

| **Amortissements** | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Install. tech. mat. et out. industriels | 763 | 87 | | 850 |
| Autres immobilisations corporelles | 2 670 | | | 2 670 |
| Total | 3 433 | 87 | | 3 520 |

## 3 NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite 4)

### CREANCES, DISPONIBILITES ET COMPTES DE REGULARISATION

**Créances représentées par des effets de commerce :**

Clients .....
Autres créances .....

**Etat des créances :** 16 139

| | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé ..... | | | |
| Actif circulant et charg.constatées d'av. ..... | 16 139 | 16 139 | |

**Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan :** 14 719

Créances rattachées à des participations .....
Immobilisations financières .....
Clients et comptes rattachés .....
Autres créances ..... 14 719
Disponibilités .....

**Charges constatées d'avance:** 295

Cette rubrique ne contient que des charges ordinairement liées à l'exploitation normale de l'entreprise.

**Dépréciations des créances et autres postes d'actif**

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Créances..... | | | | |
| Autres..... | | | | |
| Total ..... | | | | |

12.4

## 4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

**Capital social (actions ou parts) :**

| | Nombre | Val. nominale |
|---|---|---|
| Titres en début d'exercice | | |
| Titres émis | | |
| Titres remboursés ou annulés | | |
| Titres en fin d'exercice | | |

**Parts bénéficiaires émises par l'entreprise :**

Nombre .....
Valeur .....

Etendue des droits qu'elles confèrent :

**Provisions :**

| | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Provisions réglementées | | | | |
| Provisions pour risques | | | | |
| Provisions pour charges | | | | |
| Total | | | | |

**Etats des dettes :** 26 635

| | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes fournisseurs diverses | | | | |
| Fournisseurs | 14 581 | 14 581 | | |
| Dettes fiscales et sociales | 12 054 | 12 054 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| Total | 26 635 | 26 635 | | |

## 4 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

**Dettes représentées par des effets de commerce :**

| | |
|---|---|
| Dettes financières | |
| Fournisseurs | |
| Autres dettes | |

**Charges à payer incluses dans les postes du bilan :** 14 351

| | |
|---|---|
| Emprunts et dettes auprès établissements de crédit | |
| Emprunts et dettes financières diverses | |
| Fournisseurs | 9 179 |
| Dettes fiscales et sociales | 5 172 |
| Autres dettes | |

**Produits constatés d'avance :** 0

Cette rubrique ne contient que des produits ordinairement liés à l'exploitation normale de l'entreprise.

13.1

# Association ALARUE

**Siège social : 12 Quai de Medine**
**58000 NEVERS**

---

## RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

*Exercice clos au 31-12-2017*

Aux adhérents

En ma qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, je vous présente mon rapport sur les conventions réglementées.

Il m'appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui m'ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont j'ai été avisé ou que j'aurais découvertes à l'occasion de ma mission, sans avoir à me prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

J'ai mis en œuvre les diligences que j'ai estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui m'ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**Je vous informe qu'il ne m'a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.**

**Fait à NEVERS, le 28 Avril 2018,**

**Le Commissaire aux comptes**
**CPB AUDIT**
**C.PERRIN-BONDOUX**