

**FRÉDÉRIC ROGIER**  
**JEAN-RENÉ BERNABÉ**  
**ANDRÉ BRUNEL**

*Experts-Comptables diplômés par l'État*  
*Inscrits au Tableau de l'Ordre de Marseille*

*Commissaires aux Comptes*  
*Inscrits près la Cour d'Appel de Nîmes*

**ASSOCIATION "LE RELAIS DES BAMBINS"**

***Association loi 1901***

***Siège social : Avenue du Docteur ROZIES***

***83 630 AUPS***

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**



**ROGIER & ASSOCIÉS**

AVIGNON (84000)

9, Rue de la République

Site internet : [www.rogier-associes.com](http://www.rogier-associes.com)

840contact@rogier-associes.com - Tél. 04 90 14 48 88 - Fax 04 90 85 97 22

Mesdames, Messieurs,

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

- le contrôle des comptes annuels de l'association LE RELAIS DES BAMBINS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre 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 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 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 DE NOS 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 :

Les règles et méthodes suivies par votre association sont exposées dans l'annexe. J'ai vérifié leur caractère approprié et je me suis assuré de leur correcte application.

Les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.

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 applicable 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 dans le rapport de gestion du conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

**FAIT A AVIGNON**

**LE 31 Mai 2017**

**FREDERIC ROGIER**

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 392	2 392				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	21 599	20 497	1 102	1 656	554	33.46
	Autres immobilisations corporelles	24 856	22 786	2 070	3 891	1 820	46.79
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés	4		4	4			
Prêts							
Autres immobilisations financières	18		18	18			
<b>Total I</b>	48 869	45 675	3 194	5 569	2 374	42.64	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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				51	51	100.00
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	1 015		1 015	2 108	1 093	51.85
	Autres créances	43 284		43 284	56 604	13 320	23.53
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	147 317		147 317	132 428	14 889	11.24	
Charges constatées d'avance (3)							
<b>Total III</b>	191 616		191 616	191 191	425	0.22	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	240 485	45 675	194 810	196 760	1 949	0.99	

(1) Dont droit au bail  
(2) Dont à moins d'un an  
(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2016 12	<b>Exercice N-1</b> 31/12/2015 12	<b>Ecart N / N-1</b>	
				<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	156 697	163 271	6 574	4.03
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	2 636	6 574	3 938	59.90
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
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					
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
<b>Total I</b>	154 061	156 697	2 636	1.68	
	<b>Total II</b>				
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources					
<b>Total III</b>					
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 350	5 600	750	13.40
	Dettes fiscales et sociales	34 079	34 424	345	1.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	59	39	21	53.55
Instrument de trésorerie					
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	261		261	
	<b>Total IV</b>	40 749	40 062	687	1.72
	Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		194 810	196 760	1 949	0.99

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

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

40 488      40 062

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	209 690	229 985	20 295	8.82
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	154 370	150 215	4 155	2.77
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	4 115	5 874	1 759	29.95
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	2	0	2	NS
<b>Total I</b>	<b>368 177</b>	<b>386 074</b>	<b>17 897</b>	<b>4.64</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	12 522	17 355	4 833	27.85
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	45 985	53 918	7 934	14.71
Impôts, taxes et versements assimilés	11 194	5 534	5 660	102.26
Salaires et traitements	222 924	238 574	15 650	6.56
Charges sociales	76 417	75 467	950	1.26
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 374	2 360	14	0.58
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)	148	7	141	NS
<b>Total II</b>	<b>371 564</b>	<b>393 216</b>	<b>21 653</b>	<b>5.51</b>
<b>I - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>3 387</b>	<b>7 142</b>	<b>3 755</b>	<b>52.58</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016 12	31/12/2015 12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	762	568	194	34.09
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total V</b>	762	568	194	34.09
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	11		11	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>	11		11	
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	751	568	182	32.08
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	2 636	6 574	3 938	59.90
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>				
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>				
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	368 939	386 642	17 704	4.58
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	371 575	393 216	21 641	5.50
<b>Solde intermédiaire</b>	2 636	6 574	3 938	59.90
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	2 636	6 574	3 938	59.90



## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 194 810.32 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 368 176.52 Euros et dégageant un déficit de 2 636.45- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

### **- 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 2016-07 relatif 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 01/01/2016 au 31/12/2016

### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 392		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 943		1 656
Installations générales agencements aménagements divers	18 436		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	6 421		
<b>TOTAL</b>	<b>44 799</b>		<b>1 656</b>
Autres titres immobilisés	4		
Prêts, autres immobilisations financières	18		
<b>TOTAL</b>	<b>22</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>47 213</b>		<b>1 656</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			2 392	2 392
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			21 599	21 599
Installations générales agencements aménagements divers			18 436	18 436
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			6 421	6 421
<b>TOTAL</b>			<b>46 455</b>	<b>46 455</b>
Autres titres immobilisés			4	4
Prêts, autres immobilisations financières			18	18
<b>TOTAL</b>			<b>22</b>	<b>22</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>48 869</b>	<b>48 869</b>

### 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	2 392			2 392
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 943	554		20 497
Installations générales agencements aménagements divers	15 774	907		16 681
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	5 191	913		6 105
<b>TOTAL</b>	<b>40 909</b>	<b>2 374</b>		<b>43 283</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>43 301</b>	<b>2 374</b>		<b>45 675</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	554				
Instal.générales agenc.aménag.divers	907				
Matériel de bureau informatique mobilier	913				
<b>TOTAL</b>	<b>2 374</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 374</b>				

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

### Etat des provisions

#### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	18	18	
Autres créances clients	1 015	1 015	
Divers état et autres collectivités publiques	3 702	3 702	
Débiteurs divers	39 582	39 582	
<b>TOTAL</b>	<b>44 317</b>	<b>44 317</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	6 350	6 350		
Personnel et comptes rattachés	10 090	10 090		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	18 787	18 787		
Autres impôts taxes et assimilés	5 202	5 202		
Autres dettes	59	59		
Produits constatés d'avance	261	261		
<b>TOTAL</b>	<b>40 749</b>	<b>40 749</b>		

### Variation des fonds propres

La variation des fonds propres trouve son origine dans l'affectation de l'excédent de l'exercice 2015.

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## **ANNEXE**

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

### **Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### **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	6 538
Total	6 538

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 350
Dettes fiscales et sociales	19 123
Total	25 473

## **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

### **Valorisation des contributions volontaires**

La valorisation des contributions volontaires des membres de l'Association représente un budget de 918.65 € (valorisation des heures bénévoles sur la base du smic).