F.I.G.E.C.
Association à but non lucratif

55, place Nelson Mandela
Immeuble Via Verde
92000 Nanterre

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

AUDIT & EXPERTISE PARTENAIRES
29, boulevard Pereire
75017 PARIS
Société de commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Paris

AUDIT & EXPERTISE PARTENAIRES
29, boulevard Pereire
75017 PARIS

F.I.G.E.C.

Association à but non lucratif

55, place Nelson Mandela
Immeuble Via Verde
92000 Nanterre

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2015

Aux adhérents,

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 31 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association F.I.G.E.C., 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 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 professionnelles applicables en France ; ces normes requièrent la mise en oeuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

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 appréciations

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 les appréciations auxquelles nous avons procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur 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.

III. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 financier du Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 27 février 2016

Le commissaire aux comptes
AUDIT & EXPERTISE PARTENAIRES

Jacques BARUCH

Bilan Actif

		31/12/2015			31/12/2014
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	**IMMOBILISATIONS INCORPORELLES**				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	450	450		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.				
	Autres immobilisations corporelles	4 873	3 895	979	34
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
	TOTAL (I)	**5 323**	**4 345**	**979**	**34**
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	2 525		2 525	
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	7 038		7 038	8 470
	Autres créances				
	VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	82 665		82 665	82 665
	DISPONIBILITES	209 922		209 922	154 983
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	533		533	4 595
	TOTAL (II)	**302 682**		**302 682**	**250 713**
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	**308 005**	**4 345**	**303 661**	**250 747**

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

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

Bilan Passif

		31/12/2015	31/12/2014
Fonds associatifs	**Fonds propres**		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	214 072	238 276
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	43 828	(24 204)
	Total des fonds propres	**257 900**	**214 072**
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports		
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
	Provisions réglementées		
	Total des autres fonds associatifs		
	Total des fonds associatifs	**257 900**	**214 072**
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés		
DETTES (1)	**DETTES FINANCIERES**		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 886	20 543
	Dettes fiscales et sociales	32 875	16 132
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Produits constatés d'avance		
	Total des dettes	**45 761**	**36 675**
	Ecarts de conversion passif		
	TOTAL PASSIF	**303 661**	**250 747**
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	43 827,89	(24 203,86)
	(1) Dont à moins d'un an	45 761	36 675
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		

ENGAGEMENTS DONNES

Compte de Résultat

		31/12/2015	31/12/2014
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services		
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	35 327	29 037
	Dons		
	Cotisations	307 550	227 783
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	45	6
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	**342 922**	**256 827**
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	151 756	221 744
	Impôts, taxes et versements assimilés	962	713
	Rémunération du personnel	102 095	39 907
	Charges sociales	42 981	16 979
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	373	168
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	3	2 284
	Total des charges d'exploitation	**298 171**	**281 795**
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	**44 751**	**(24 969)**
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérets et produits financiers	577	893
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérets et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	**577**	**893**
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	**45 328**	**(24 076)**
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	1 500	128
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	**(1 500)**	**(128)**
	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	**343 499**	**257 720**
	TOTAL DES CHARGES	**299 671**	**281 923**
	EXCEDENT ou DEFICIT	**43 828**	**(24 204)**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	**PRODUITS**		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Etats financiers au 31/12/2015

Annexes

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

1. Introduction

Les comptes annuels de la F.I.G.E.C. retracent son activité, ses résultats et sa situation patrimoniale au travers de sa mission de défense des intérêts des professionnels de la gestion du poste clients, de l'information d'entreprise, de la gestion, de l'acquisition et du recouvrement des créances.

En application de la loi comptable du 30 avril 1983 et des articles 8 à 23 du décret du 29 novembre 1983, cette annexe complète le compte de résultat et le bilan. Elle comporte des explications destinées à en faciliter la compréhension.

Toutes les informations concernant la gestion de l'association au cours de l'année civile écoulée et les perspectives d'avenir sont par ailleurs apportées dans le rapport moral soumis à l'Assemblée Générale.

2. Evènements significatifs de l'exercice

Néant.

3. Règles et méthodes comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **303 661** euros.

Le compte de fonctionnement et de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **343 499** euros et un total **charges** de **299 671** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **43 828** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2015** et finit le **31/12/2015.**
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :
- continuité de l'exploitation.
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre.
- indépendance des exercices.

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Les principes et méthodes comptables suivants ont été adoptés par l'association :

3.1 Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

* Matériel de bureau et informatique : 3 ans

3.2 Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

3.3 Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

3.4 Valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement sont enregistrées à leur coût d'acquisition. Les cessions en cours d'exercice génèrent un résultat financier traduit dans la comptabilité. A la clôture, les valeurs mobilières de placement sont dépréciées, si leur valeur probable de négociation est inférieure à leur coût d'acqusition.

3.5 Provision pour risques et charges

Les risques connus et probables font l'objet d'une provision à la clôture de l'exercice, dès lors qu'ils peuvent être estimés avec une précision suffisante dans le respect du principe de prudence.

ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

3.6 Indemnités de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière de pensions, compléments de retraite et indemnités assimilées, ne sont pas significatifs, compte tenu de l'ancienneté des salariés. Conformément à la réglementation en vigueur, aucune provision n'est comptabilisée au passif.

3.7 Autres informations

Effectif :

L'effectif est constitué de deux salariés en CDI, à temps complet.

ANNEXE - Elément 2

Immobilisations

		Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2015
			Augmentations		Diminutions		
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement						
	Autres	450					450
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**450**					**450**
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions sur sol propre						
	sur sol d'autrui						
	instal. agenct aménagement						
	Instal technique, matériel outillage industriels						
	Instal., agencement, aménagement divers						
	Matériel de transport						
	Matériel de bureau, mobilier	3 555		1 318			4 873
	Emballages récupérables et divers						
	Immobilisations corporelles en cours						
	Avances et acomptes						
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3 555**		**1 318**			**4 873**
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
	TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
	TOTAL	**4 005**		**1 318**			**5 323**

ANNEXE - Elément 3

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2015
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	450			450
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**450**			**450**
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres Instal., agencement, aménagement divers				
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	3 521	373		3 895
	Emballages récupérables et divers				
	TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**3 521**	**373**		**3 895**
	TOTAL	**3 971**	**373**		**4 345**

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						
	Dotations			Reprises			Mouvement net des amortissement à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
TOTAL IMMOB INCORPORELLES							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
sur sol d'autrui							
instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
TOTAL IMMOB CORPORELLES							
Frais d'acquisition de titres de participation							
TOTAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE							

ANNEXE - Elément 5

Créances et Dettes

		31/12/2015	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	7 038	7 038	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers			
	Charges constatées d'avances	533	533	
	TOTAL DES CREANCES	**7 570**	**7 570**	

(1) Prêts accordés en cours d'exercice
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)

		31/12/2015	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 886	12 886		
	Personnel et comptes rattachés	9 475	9 475		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	22 366	22 366		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	1 034	1 034		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
	Autres dettes				
	Dette représentative de titres empruntés				
	Produits constatés d'avance				
	TOTAL DES DETTES	**45 761**	**45 761**		

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

	Période	Montants	31/12/2015
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			**533**
ELLISPHERE CHARGES LOCATIVES 1T2015		144	
ELLISPHERE LOYER 1T2015		389	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			**533**

ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

		31/12/2015
Total des Charges à payer		**17 684**
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		**3 240**
FNRS, FACTURES NON PARVENUES	3 240	
Dettes fiscales et sociales		**14 444**
DETTES PROVISIONNEES CP	9 281	
NDF F AYRINHAC	55	
NDF SEBASTIEN BOUCHINDHOMME	138	
CHARGES SOCIALES SUR CP	3 935	
CHARGES FISCALES SUR CP	91	
ETAT CHARGES A PAYER	943	

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	238 276	(24 204)		214 072
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	(24 204)	43 828	(24 204)	43 828
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	**214 072**	**19 624**	**(24 204)**	**257 900**

ANNEXE - Elément supplémentaire

Produits et Charges exceptionnels

		31/12/2015
Total des produits exceptionnels		
Total des charges exceptionnelles		**1 500**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion		**1 500**
CHARGES SUR EX. ANTERIEURS	1 500	
RESULTAT EXCEPTIONNEL		**(1 500)**

ANNEXE - Elément 8

Engagements financiers

	31/12/2015	Engagements financiers donnés	Engagements financiers reçus
Effets escomptés non échus			
Avals, cautions et garanties			
Engagements de crédit-bail			
Engagements en pensions, retraite et assimilés			
Autres engagements			
Total des engagements financiers (1)			
(1) Dont concernant : Les dirigeants Les filiales Les participations Les autres entreprises liées			

NEANT