

**FEDERATION DES SOCIETES D'EXPERTISE**

37 Rue de la Rochefoucauld

75009 PARIS

***Bilan Association***

Présenté en Euros

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

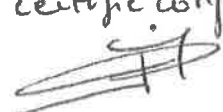
FEDERATION DES SOCIETES D'EXPERTISE  
**BILAN ACTIF**

page 2

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

| ACTIF  | Exercice clos le<br>31/12/2015<br>(12 mois) |               |                |               | Exercice précédent<br>31/12/2014<br>(12 mois) |               |
|--|---|---------------|----------------|---------------|---|---------------|
|  | Brut  | Amort. & Prov | Net            | %             | Net   | %             |
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>                      |   |               |                |               |   |               |
| Frais d'établissement                                      |   |               |                |               |   |               |
| Frais de recherche et développement                        |   |               |                |               |   |               |
| Concessions, brevets, droits similaires                    | 784   | 784           |                |               |   |               |
| Fonds commercial   |   |               |                |               |   |               |
| Autres immobilisations incorporelles                       | 26 831                                      | 25 613        | 1 218          | 0,51          | 11 787  | 5,59          |
| Immobilisations incorporelles en cours                     |   |               |                |               |   |               |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles       |   |               |                |               |   |               |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>                        |   |               |                |               |   |               |
| Terrains   |   |               |                |               |   |               |
| Constructions  |   |               |                |               |   |               |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels |   |               |                |               |   |               |
| Autres immobilisations corporelles                         | 2 290                                       | 1 872         | 418            | 0,17          | 1 181   | 0,56          |
| Immobilisations grevées de droit                           |   |               |                |               |   |               |
| Immobilisations corporelles en cours                       |   |               |                |               |   |               |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles         |   |               |                |               |   |               |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>                        |   |               |                |               |   |               |
| Participations   |   |               |                |               |   |               |
| Créances rattachées à des participations                   |   |               |                |               |   |               |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille           |   |               |                |               |   |               |
| Autres titres immobilisés                                  |   |               |                |               |   |               |
| Prêts  |   |               |                |               |   |               |
| Autres immobilisations financières                         |   |               |                |               |   |               |
| <b>TOTAL (I)</b>   | <b>29 905</b>                               | <b>28 269</b> | <b>1 636</b>   | <b>0,68</b>   | <b>12 968</b>                                 | <b>6,15</b>   |
| <b>STOCKS ET EN COURS:</b>                                 |   |               |                |               |   |               |
| Matières premières, approvisionnements                     |   |               |                |               |   |               |
| En cours de production de biens et services                |   |               |                |               |   |               |
| Produits intermédiaires et finis                           |   |               |                |               |   |               |
| Marchandises   |   |               |                |               |   |               |
| Avances & acomptes versés sur commandes                    |   |               |                |               |   |               |
| Créances usagers et comptes rattachés                      | 3 500                                       |               | 3 500          | 1,46          |   |               |
| <b>Autres créances</b>                                     |   |               |                |               |   |               |
| . Fournisseurs débiteurs                                   |   |               |                |               | 109   | 0,05          |
| . Personnel  |   |               |                |               |   |               |
| . Organismes sociaux                                       | 1 160                                       |               | 1 160          | 0,49          | 1 120   | 0,53          |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                           |   |               |                |               |   |               |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                    |   |               |                |               |   |               |
| . Autres   | 16 531                                      |               | 16 531         | 6,92          |   |               |
| Valeurs mobilières de placement                            |   |               |                |               |   |               |
| Instruments de trésorerie                                  |   |               |                |               |   |               |
| Disponibilités   | 213 957                                     |               | 213 957        | 89,52         | 194 709                                       | 92,40         |
| Charges constatées d'avance                                | 2 217                                       |               | 2 217          | 0,93          | 1 817   | 0,85          |
| <b>TOTAL (II)</b>  | <b>237 365</b>                              |               | <b>237 365</b> | <b>99,32</b>  | <b>197 754</b>                                | <b>93,85</b>  |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)           |   |               |                |               |   |               |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                  |   |               |                |               |   |               |
| Ecart de conversion actif (V)                              |   |               |                |               |   |               |
| <b>TOTAL ACTIF</b>   | <b>267 269</b>                              | <b>28 269</b> | <b>239 001</b> | <b>100,00</b> | <b>210 722</b>                                | <b>100,00</b> |

"certifié conforme à l'original"  
  
 Arielle Roussele  
 Régulière Générale

**FEDERATION DES SOCIETES D'EXPERTISE**  
**BILAN PASSIF**

page 3

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>   | Exercice clos le<br>31/12/2015<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>31/12/2014<br>(12 mois) |               |
|---|---|---------------|---|---------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:</b>                     |   |               |   |               |
| <b>FONDS PROPRES</b>                                      |   |               |   |               |
| Fonds associatifs sans droit de reprise                   |   |               |   |               |
| Ecart de réévaluation                                     |   |               |   |               |
| Réserves  |   |               |   |               |
| Report à nouveau  | 158 160                                     | 66,16         | 127 482                                       | 60,50         |
| Résultat de l'exercice                                    | -1 226                                      | -0,50         | 30 678  | 14,56         |
| <b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>                           |   |               |   |               |
| -Fonds associatifs avec droit de reprise                  |   |               |   |               |
| . Apports   |   |               |   |               |
| . Legs et donation  |   |               |   |               |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs             |   |               |   |               |
| -Ecart de réévaluation                                    |   |               |   |               |
| -Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |   |               |   |               |
| -Provisions réglementées                                  |   |               |   |               |
| -Droits des propriétaires (commodat)                      |   |               |   |               |
| <b>TOTAL(I)</b>   | <b>156 934</b>                              | <b>65,66</b>  | <b>158 160</b>                                | <b>75,06</b>  |
| PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES                        |   |               |   |               |
| <b>TOTAL (II)</b>   |   |               |   |               |
| <b>FONDS DEDIÉS</b>                                       |   |               |   |               |
| . Sur subventions de fonctionnement                       |   |               |   |               |
| . Sur autres ressources                                   |   |               |   |               |
| <b>TOTAL(III)</b>   |   |               |   |               |
| <b>DETTES</b>   |   |               |   |               |
| Emprunts et dettes assimilées                             |   |               |   |               |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours           |   |               |   |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 66 168                                      | 27,69         | 38 031  | 18,05         |
| Autres  | 15 899                                      | 6,65          | 14 531  | 6,90          |
| Instruments de trésorerie                                 |   |               |   |               |
| Produits constatés d'avance                               |   |               |   |               |
| <b>TOTAL(IV)</b>  | <b>82 066</b>                               | <b>34,34</b>  | <b>52 562</b>                                 | <b>24,94</b>  |
| Ecarts de conversion passif (V)                           |   |               |   |               |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                       | <b>239 001</b>                              | <b>100,00</b> | <b>210 722</b>                                | <b>100,00</b> |
| <b>ENGAGEMENTS REÇUS</b>                                  |   |               |   |               |
| Legs nets à réaliser :                                    |   |               |   |               |
| - acceptés par les organes statutairement compétents      |   |               |   |               |
| - autorisés par l'organisme de tutelle                    |   |               |   |               |
| Dons en nature restant à vendre                           |   |               |   |               |
| <b>ENGAGEMENTS DONNÉS</b>                                 |   |               |   |               |
|   |   |               |   |               |

FEDERATION DES SOCIETES D'EXPERTISE  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 4

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

| COMPTE DE RÉSULTAT  |                | Exercice clos le<br>31/12/2015<br>(12 mois) |                | Exercice précédent<br>31/12/2014<br>(12 mois) |                | Variation<br>absolue<br>(12 mois) |               | %             |  |
|---|----------------|---|----------------|---|----------------|-----------------------------------|---------------|---------------|--|
|   | France         | Exportation                                 | Total          | %   | Total          | %                                 | Variation     | %             |  |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                                   |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Ventes de marchandises  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Production vendue de biens  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Prestations de services   | 237 011        |   | 237 011        | 100,00  | 236 417        | 100,00                            | 594           | 0,25          |  |
| <b>Montants nets produits d'expl.</b>                             | <b>237 011</b> |   | <b>237 011</b> | <b>100,00</b>                                 | <b>236 417</b> | <b>100,00</b>                     | <b>594</b>    | <b>0,25</b>   |  |
| <b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>                            |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Production stockée  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Production immobilisée  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Subventions d'exploitation  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Cotisations   |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Autres produits   |                |   | 664            | 0,28  | 3 014          | 1,27                              | -2 350        | -77,96        |  |
| Reprise sur provisions, dépréciations                             |                |   | 7 500          | 3,16  |                |                                   | 7 500         | N/S           |  |
| Transfert de charges  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| <b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>              |                |   | <b>8 164</b>   | <b>3,44</b>                                   | <b>3 014</b>   | <b>1,27</b>                       | <b>5 150</b>  | <b>170,87</b> |  |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                      |                |   | <b>245 175</b> | <b>103,44</b>                                 | <b>239 431</b> | <b>101,27</b>                     | <b>5 744</b>  | <b>2,40</b>   |  |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun          |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Exédent transféré (II)  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| <b>PRODUITS FINANCIERS:</b>                                       |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| De participations   |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                   |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Différences positives de change                                   |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement           |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                        |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>                                    |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Sur opérations de gestion   |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Sur opérations en capital   |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| <b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>                      |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>                     |                |   | <b>245 175</b> | <b>103,44</b>                                 | <b>239 431</b> | <b>101,27</b>                     | <b>5 744</b>  | <b>2,40</b>   |  |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>                                   |                |   | <b>-1 226</b>  | <b>-0,51</b>                                  |                |                                   | <b>-1 226</b> | <b>N/S</b>    |  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |                |   | <b>246 401</b> | <b>103,96</b>                                 | <b>239 431</b> | <b>101,27</b>                     | <b>6 970</b>  | <b>2,91</b>   |  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>                                    |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Achats de marchandises  |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Variations stocks de marchandises                                 |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements         |                |   |                |   | 5              | 0,00                              | -5            | -100,00       |  |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Autres achats non stockés   |                |   | 2 400          | 1,01  | 649            | 0,27                              | 1 751         | 269,80        |  |
| Services extérieurs   |                |   | 19 755         | 8,34  | 27 196         | 11,50                             | -7 441        | -27,35        |  |
| Autres services extérieurs  |                |   | 120 793        | 60,97   | 74 436         | 31,49                             | 46 357        | 62,28         |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                             |                |   | 1 386          | 0,58  | 1 356          | 0,57                              | 30            | 2,21          |  |
| Salaires et traitements   |                |   | 56 063         | 23,65   | 57 137         | 24,17                             | -1 074        | -1,87         |  |
| Charges sociales  |                |   | 25 457         | 10,74   | 25 800         | 10,91                             | -343          | -1,32         |  |
| Autres charges de personnel                                       |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |
| Subventions accordées par l'association                           |                |   |                |   |                |                                   |               |               |  |

FEDERATION DES SOCIETES D'EXPERTISE  
**COMPTE DE RÉSULTAT**

page 5

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

| <b>COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )</b>                           | Exercice clos le<br>31/12/2015<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>31/12/2014<br>(12 mois) |               | Variation<br>absolue<br>(12 mois) | %              |
|---|---|---------------|---|---------------|-----------------------------------|----------------|
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations             |   |               |   |               |                                   |                |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements           | 13 012                                      | 5,49          | 14 549  | 6,15          | -1 537                            | -10,55         |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations            |   |               |   |               |                                   |                |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations            |   |               | 7 500   | 3,17          | -7 500                            | -100,00        |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions           |   |               |   |               |                                   |                |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées           |   |               |   |               |                                   |                |
| Autres charges  | 7 535                                       | 3,18          | 126   | 0,05          | 7 409                             | N/S            |
| <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                   | <b>246 401</b>                              | <b>103,96</b> | <b>208 754</b>                                | <b>88,30</b>  | <b>37 647</b>                     |                |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun      |   |               |   |               |                                   |                |
| Déficit transféré (II)  |   |               |   |               |                                   |                |
| <b>CHARGES FINANCIERES:</b>                                   |   |               |   |               |                                   |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions |   |               |   |               |                                   |                |
| Intérêts et charges assimilées                                |   |               |   |               |                                   |                |
| Différences négatives de change                               |   |               |   |               |                                   |                |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements  |   |               |   |               |                                   |                |
| <b>Total des charges financières (III)</b>                    |   |               |   |               |                                   |                |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>                               |   |               |   |               |                                   |                |
| Sur opérations de gestion                                     |   |               |   |               |                                   |                |
| Sur opérations en capital                                     |   |               |   |               |                                   |                |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions |   |               |   |               |                                   |                |
| <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>                 |   |               |   |               |                                   |                |
| Participation des salariés aux résultats (V)                  |   |               |   |               |                                   |                |
| Impôts sur les sociétés (VI)                                  |   |               |   |               |                                   |                |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>         | <b>246 401</b>                              | <b>103,96</b> | <b>208 754</b>                                | <b>88,30</b>  | <b>37 647</b>                     | <b>18,03</b>   |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                             |   |               | <b>30 678</b>                                 | <b>12,98</b>  | <b>-30 678</b>                    | <b>-100,00</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  | <b>246 401</b>                              | <b>103,96</b> | <b>239 431</b>                                | <b>101,27</b> | <b>6 970</b>                      | <b>2,91</b>    |

**EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE**

**PRODUITS :**

Bénévolat  
 Prestations en nature  
 Dons en nature

**TOTAL**

**CHARGES :**

Secours en nature  
 Mise à disposition gratuite de biens et services  
 Prestations  
 Personnel bénévole

**TOTAL**

## Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2015 a une durée de 12 mois.  
L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 239 000,63 E.

Le résultat net comptable est un déficit de 1 225,83 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 11/04/2016 par les dirigeants.

## 1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

1) La négociation de la nouvelle convention collective s'est poursuivie tout au long de l'année 2015.

Les charges engagées au cours de l'année 2015 incluent des charges externes directement affectables correspondant essentiellement à des honoraires d'avocat pour un montant total de 39 K € et des coûts internes évalués à un montant de 6 K €

Par ailleurs, il a été refacturé à l'UPEMEIC un montant de 3,5 K €(soit 1,5 % des ressources budgétaires). Le coût final supporté compte tenu de cette refacturation est de 41,5 K €

2) Le chantier de la représentativité patronale a été initié et la Fédération a perçu un premier versement de 4,5 K € de l'AGFPN aux termes de la convention établie le 7 octobre 2015.

3) Le déficit de l'exercice est dû en partie à la prise en charge décalée sur 2015 de prestations rattachables à l'exercice 2014, pour un montant net de 3 893 €

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables

### 2.1 - Méthode générale

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 1999, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, et n° 99-03 relatif à la réécriture du plan comptable général, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

Les conventions générales 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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention contraire, les montants sont exprimés en euros.

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

### 2.2 - Principales méthodes d'évaluation et de présentation

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

#### 2.2.1 - Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les frais d'acquisition des immobilisations à savoir les droits de mutations, les honoraires, les commissions et les frais d'actes sont incorporés (ou sont directement inscrits en charges) dans le coût d'acquisition ou de production de ces immobilisations.

#### 2.2.2 - Amortissements et dépréciation de l'actif :

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation.

Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les amortissements sont calculés sur la durée réelle d'utilisation.

| Type                                     | Durée          |
|--|----------------|
| Logiciels informatiques                  | de 01 à 03 ans |
| Brevets                                  | 07 ans         |
| Agencements, aménagements des terrains   | de 06 à 20 ans |
| Constructions                            | de 10 à 40 ans |
| Agencement des constructions             | 12 ans         |
| Matériel et outillage industriels        | 05 ans         |
| Agencements, aménagements, installations | de 06 à 10 ans |
| Matériel de transport                    | 04 ans         |
| Matériel de bureau et informatique       | de 03 à 10 ans |
| Mobilier                                 | de 05 à 10 ans |

## 2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

### 2.2.3 - Créances :

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

### 2.2.4 - Provisions pour risques et charges :

Des provisions pour risques et charges sont constituées dès qu'un élément du patrimoine a une valeur économique négative pour l'entité, qui se traduit par une obligation à l'égard d'un tiers dont il est probable ou certain qu'elle provoquera une sortie de ressources au bénéfice de ce tiers, sans contrepartie au moins équivalente attendue de celui-ci.

### 2.2.5 - Indemnités de fin de carrière :

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles. Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.



**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF**

**3.1 - Immobilisations :**

| Actif immobilisé              | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture  |
|-------------------------------|---------------|--------------|------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles | 25 935        | 1 680        |            | 27 615        |
| Immobilisations corporelles   | 2 290         |              |            | 2 290         |
| Immobilisations financières   |               |              |            |               |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>28 225</b> | <b>1 680</b> |            | <b>29 905</b> |

**3.2 - Amortissements :**

| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                           | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---------------|--------------|------------|--------------|
| Frais d'établissement, de recherche et de développement |               |              |            |              |
| <b>TOTAL I</b>  |               |              |            |              |
| Autres immobilisations incorporelles                    | 14 148        | 12 249       |            | 26 397       |
| Terrains  |               |              |            |              |
| Constructions   |               |              |            |              |
| sur sol propres   |               |              |            |              |
| sur sol d'autrui  |               |              |            |              |
| inst. géné., agencmt                                    |               |              |            |              |
| Install. tech., matériel, outill. industriels           |               |              |            |              |
| Autres immobilisations corporelles                      |               |              |            |              |
| Install. générales, agencements divers                  |               |              |            |              |
| Matériel de transport                                   |               |              |            |              |
| Matériel de bureau et informatique                      | 1 109         | 763          |            | 1 872        |
| Emballage récupérables et divers                        |               |              |            |              |
| <b>TOTAL III</b>  |               |              |            |              |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>                         |               |              |            |              |

**3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance**

| CREANCES                                 | Montant brut | Echéances jusqu'à 1 an | Echéances à plus d'1 an |
|--|--------------|------------------------|-------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé:</b>   |              |                        |                         |
| Créances rattachées à des participations |              |                        |                         |
| Prêts                                    |              |                        |                         |
| Autres créances                          |              |                        |                         |
| <b>Créances de l'actif circulant:</b>    |              |                        |                         |
| Créances usagers                         |              |                        |                         |
| Autres créances                          | 4 680        | 4 680                  |                         |
| <b>Charges constatées d'avance</b>       | 2 217        | 2 217                  |                         |
| <b>TOTAL</b>                             | <b>6 897</b> | <b>6 897</b>           |                         |

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)**

**3.4 - Etat des produits à recevoir**

| Produits à recevoir                           | Montant |
|---|---------|
| Participations ou immobilisations financières |         |
| Produits d'exploitation                       | 3 500   |
| Subventions / financements                    |         |
| Autres produits à recevoir                    | 12 000  |
| TOTAL   | 15 500  |

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - Fonds associatifs

| Postes  | A l'ouverture  | Augmentation  | Diminution | A la clôture   |
|---|----------------|---------------|------------|----------------|
| <b>Fonds associatifs sans droit de reprise:</b>   |                |               |            |                |
| Valeur du patrimoine intégré  |                |               |            |                |
| Fonds statutaires   |                |               |            |                |
| Apport sans droit de reprise  |                |               |            |                |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés  |                |               |            |                |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme (1)                  |                |               |            |                |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise  |                |               |            |                |
| <b>Réserves:</b>  |                |               |            |                |
| Réserves indisponibles  |                |               |            |                |
| Réserves statutaires ou contractuelles  |                |               |            |                |
| Réserves réglementées   |                |               |            |                |
| Autres réserves (2)   | 127 482        | 30 678        |            | 158 160        |
| <b>SOUS TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I)</b>   | <b>127 482</b> | <b>30 678</b> |            | <b>158 160</b> |
| <b>Fonds associatifs avec droit de reprise:</b>   |                |               |            |                |
| Apport avec droit de reprise  |                |               |            |                |
| Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'organisme                      |                |               |            |                |
| Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition |                |               |            |                |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise  |                |               |            |                |
| Résultat sous contrôle de tiers financeurs  |                |               |            |                |
| Subventions d'investissements affectées à des biens non renouvelables                                 |                |               |            |                |
| Provisions réglementées   |                |               |            |                |
| Droits des propriétaires (Commodat)   |                |               |            |                |
| <b>SOUS TOTAL AUTRES FONDS ASSOCIATIFS (II)</b>   |                |               |            |                |
| <b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II)</b>   | <b>127 482</b> | <b>30 678</b> |            | <b>158 160</b> |

(1) Préciser que la ou les subventions sont maintenues au passif car il s'agit d'un bien renouvelable par l'association

(2) Dont réserve pour projet associatif

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

4.2 - Etat des dettes et produits constatés d'avance

| Etat des dettes             | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|---------------|-------------|--------------|---------------|
| Etablissements de crédit    |               |             |              |               |
| Dettes financières diverses |               |             |              |               |
| Fournisseurs                | 66 168        | 66 168      |              |               |
| Dettes fiscales & sociales  | 15 899        | 15 899      |              |               |
| Dettes sur immobilisations  |               |             |              |               |
| Autres dettes               |               |             |              |               |
| Produits constatés d'avance |               |             |              |               |
| TOTAL                       | 82 066        | 82 066      |              |               |

4.3 - Charges à payer par poste de bilan

| Charges à payer                    | Montant |
|------------------------------------|---------|
| Emprunts & dettes établ. de crédit |         |
| Emprunts & dettes financières div. |         |
| Fournisseurs                       | 28 250  |
| Dettes fiscales & sociales         | 5 175   |
| Autres dettes                      |         |
| TOTAL                              | 33 425  |

**5 - Notes sur le compte de résultat**

## 6 - Autres informations

### 6.1 - Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés

Les engagements des indemnités pour départ à la retraite ne représentent pas un montant significatif et n'ont pas été valorisés dans les comptes et dans l'annexe.

### 6.2 - Effectif moyen

|            | Personnel salarié | Personnel mis à disposition de l'association |
|------------|-------------------|--|
| Cadres     | 1                 | 1  |
| Non Cadres |                   |  |
| TOTAL      | 1                 | 1  |

**Rapport Général  
du commissaire aux comptes  
Exercice clos le 31 décembre 2015**

**FEDERATION DES SOCIETES D'EXPERTISE**

Madame, Monsieur,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport et qui présentent un total bilan de 239 000 Euros, des ressources nettes de 237 011 Euros et un résultat déficitaire de 1 225,83 Euros
- 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 œuvre 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 votre 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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, portant notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes de votre association, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de justification particulière.

Ces appréciations 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. – 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 établi par le Trésorier sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à PARIS  
Le 8/09/2016



David TAIEB  
Commissaire aux Comptes