COMPTES ANNUELS

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

ASSOCIATION FNCC

76 rue Saint Lazare
75009 PARIS

APE : 9499Z-
SIRET : 77569786500050

CABINET ROSTAN DYEN

EXPONENS Conseil & Expertise
Pour identification

COMPTES ANNUELS

EXPONENS Conseil & Expertise
Pour identification

Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
ACTIF				
CAPITAL SOUSCRIT NON APPELE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	2 392	2 392		
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla				
Autres immobilisations corporelles	21 561	13 699	7 862	8 557
Immob. en cours / Avances & acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	2 490 847	534 089	1 956 758	1 973 431
Autres titres immobilisés	205 875		205 875	
Prêts				
Autres immobilisations financières	7 722		7 722	7 722
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**2 728 396**	**550 180**	**2 178 217**	**1 989 709**
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Créances				
Clients et comptes rattachés				205 000
Fournisseurs débiteurs				
Personnel				
Etat, Impôts sur les bénéfices				
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires				
Autres créances	421 732		421 732	419 532
Divers				
Avances et acomptes versés sur comman				13 439
Valeurs mobilières de placement	2 670 069		2 670 069	2 704 326
Disponibilités	990 420		990 420	889 105
Charges constatées d'avance	10 475		10 475	1 419
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**4 092 696**		**4 092 696**	**4 232 821**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL ACTIF	**6 821 092**	**550 180**	**6 270 913**	**6 222 530**

Bilan

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
PASSIF		
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...		
Ecarts de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles	7 501 550	7 501 550
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	-1 460 120	-1 453 504
Résultat de l'exercice	**64 204**	**-6 616**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
TOTAL CAPITAUX PROPRES	**6 105 633**	**6 041 429**
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
TOTAL AUTRES FONDS PROPRES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts		
Découverts et concours bancaires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Emprunts et dettes financières diverses		
Emprunts et dettes financières diverses - Associés		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 270	53 991
Personnel	*22 538*	*17 527*
Organismes sociaux	*44 478*	*39 047*
Etat, Impôts sur les bénéfices	*4 339*	*5 367*
Etat, Taxes sur le chiffre d'affaires		
Etat, Obligations cautionnées		
Autres dettes fiscales et sociales		
Dettes fiscales et sociales	71 355	61 941
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	17 508	58 654
Produits constatés d'avance	4 147	6 515
TOTAL DETTES	**165 279**	**181 101**
Ecarts de conversion - Passif		
TOTAL PASSIF	**6 270 913**	**6 222 530**

Pour identification

Compte de Résultat

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	Variation relative (montant)	Var. rel. (%)
PRODUITS						
Production vendue	240 350	100,00	271 550	100,00	-31 200	-11,49
Autres produits	10 188	4,24	10 001	3,68	188	1,88
Total	**250 538**	**104,24**	**281 551**	**103,68**	**-31 012**	**-11,01**
CONSOMMATION M/SES & MAT						
Achats de m.p & aut.approv.			1 294	0,48	-1 294	-100,00
Autres achats & charges externes	202 433	84,22	185 072	68,15	17 361	9,38
Total	**202 433**	**84,22**	**186 367**	**68,63**	**16 066**	**8,62**
MARGE SUR M/SES & MAT	**48 105**	**20,01**	**95 184**	**35,05**	**-47 079**	**-49,46**
CHARGES						
Impôts, taxes et vers. assim.	569	0,24	1 286	0,47	-717	-55,77
Salaires et Traitements	110 810	46,10	103 527	38,12	7 284	7,04
Charges sociales	56 914	23,68	56 711	20,88	203	0,36
Amortissements et provisions	2 723	1,13	2 047	0,75	676	33,03
Autres charges	202	0,08	2		199	NS
Total	**171 218**	**71,24**	**163 573**	**60,24**	**7 645**	**4,67**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-123 112**	**-51,22**	**-68 389**	**-25,18**	**-54 723**	**80,02**
Produits financiers	18 715	7,79	38 736	14,26	-20 021	-51,69
Charges financières	14	0,01	584	0,22	-570	-97,66
Résultat financier	**18 701**	**7,78**	**38 152**	**14,05**	**-19 451**	**-50,98**
RESULTAT COURANT	**-104 411**	**-43,44**	**-30 237**	**-11,13**	**-74 174**	**245,31**
Produits exceptionnels	173 107	72,02	93 522	34,44	79 584	85,10
Charges exceptionnelles	153	0,06	64 535	23,77	-64 382	-99,76
Résultat exceptionnel	**172 954**	**71,96**	**28 987**	**10,67**	**143 966**	**496,65**
Impôts sur les bénéfices	4 339	1,81	5 367	1,98	-1 028	-19,15
RESULTAT DE L'EXERCICE	**64 204**	**26,71**	**-6 616**	**-2,44**	**70 820**	**NS**

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de la société : ASSOCIATION FNCC

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 6 270 913 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un bénéfice de 64 204 euros.

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

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 11/05/2017 par les dirigeants de la société.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis conformément au règlement ANC n° 2015-06.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

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

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'entreprise a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Pour identification

Test de dépréciation

Si des indices de perte de valeur des actifs immobilisés sont identifiés, il est procédé à un calcul de la valeur d'utilité de ces actifs, qui est ensuite comparée à sa valeur comptable.
La valeur d'utilité correspond au maximum de :
- la valeur de marché du bien (calculée si cette valeur peut-être évaluée de façon fiable, et s'il est estimé que la revente peut être réalisée dans un délai raisonnable) ;
La valeur d'utilité de ce bien, calculée sur la base de flux de trésorerie futurs actualisés.

Les indices de perte de valeur considérés pour les actifs immobilisés sont :

Nature des immobilisations	Indice de perte de valeur
Terrain	Valeur de marché
Immobilisations amortissables	Résultat d'exploitation après impôt négatif
Titres de participation et créances rattachées	Quote part de situation nettte détenue < à la valeur comptable des titres

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Frais d'émission des emprunts

Les frais d'émission des emprunts sont pris en compte immédiatement dans les charges de l'exercice.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 392			2 392
Immobilisations incorporelles	**2 392**			**2 392**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	1 324			1 324
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	18 209	2 028		20 237
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**19 533**	**2 028**		**21 561**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	2 507 520	14 369	31 041	2 490 847
- Autres titres immobilisés		205 875		205 875
- Prêts et autres immobilisations financières	7 722			7 722
Immobilisations financières	**2 515 241**	**220 244**	**31 041**	**2 704 443**
ACTIF IMMOBILISE	**2 537 166**	**222 272**	**31 041**	**2 728 396**

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		2 028	220 244	222 272
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		**2 028**	**220 244**	**222 272**
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste			16 979	16 979
Virements vers l'actif circulant				
Cessions			14 062	14 062
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice			**31 041**	**31 041**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 392			2 392
Immobilisations incorporelles	**2 392**			**2 392**
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	132	132		265
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	10 844	2 590		13 435
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**10 977**	**2 723**		**13 699**
ACTIF IMMOBILISE	**13 368**	**2 723**		**16 091**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 041 916 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations	1 601 988		1 601 988
Prêts			
Autres	7 722		7 722
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés			
Autres	421 732	421 732	
Capital souscrit - appelé, non versé			
Charges constatées d'avance	10 475	10 475	
Total	**2 041 916**	**432 206**	**1 609 710**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Intérets courus	14 369
Divers - produits à recevoir	1 302
Total	**15 671**

Valeurs mobilières de placement

A la fin de l'exercice, la valeur boursière du portefeuille se monte à 2 676 790 euros pour une valeur comptable de 2 670 069 euros. Le montant des plus-value latentes s'élève à 6 720 euros.

Les valeurs mobilières de placement incluent 23 BTP de trésorerie qui sont nanties au profit du Crédit Coopératif en garantie de prêts consentis à l'Association Arc en Ciel.

Dépréciation des actifs

Les flux s'analysent comme suit :

	Dépréciations au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Dépréciations à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
Immobilisations financières	534 089			534 089
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières				
Total	**534 089**			**534 089**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation				
Financières				
Exceptionnelles				

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 165 279 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	72 270	72 270		
Dettes fiscales et sociales	71 355	71 355		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	17 508	17 508		
Produits constatés d'avance	4 147	4 147		
Total	**165 279**	**165 279**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	67 452
Dettes provis. pr congés à payer	13 603
Personnel - autres charges à payer	8 935
Charges sociales s/congés à payer	7 074
Charges sociales - charges à payer	9 743
Total	**106 807**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d avance	10 475		
Total	**10 475**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d avance	4 147		
Total	**4 147**		

Pour identification

Titres de participations

261000 - TITRES DE PARTICIPATION

	BRUT AU BILAN	PROVISION %	PROVISION MONTANT
IDC	276 666,22		
CREDIT COOPERATIF	91,46	100%	45,73
COOP ET FAMILLE	15,24	100%	15,24
IDES	25 451,90		
PRESSSE DU MASSIF CENTRAL	7,92		
SACM	0,00		
CREDIT COOPERATIF / UCEL	17 912,76		
UCCM	15,24		
UDC ALFORTVILLE	518 326,66	100%	518 326,66
SCI COOP DOUZE	49 832,45	30,83%	15 363,34
UCCC	15,24		0,00
LCC	9,15	100%	9,15
FNAC	186,10		0,00
INTERFRUIT	153,82	100%	153,82
SCMB	174,70	100%	174,70
	888 858,86		**534 088,64**

exponens

F.N.C.C.

Siège social : 76, rue Saint Lazare

75009 PARIS

Association – loi 1901

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

F.N.C.C.

Association – loi 1901

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux membres,

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association F.N.C.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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1 Opinion sur les comptes annuels

Nous avons effectué notre 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. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

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.

exponens

2 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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

3 Vérifications spécifiques

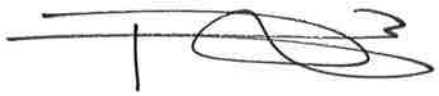
Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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 gestiondu Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 12 juin 2017

Le commissaire aux comptes

EXPONENS



Pascal BOURHIS

Associé

exponens