Association MAM
Association Loi 1901
Siège social : Lou Paradou
Quartier Les Ferrages
83170 TOURVES

PKF
AUDIT CONSEIL

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2015

Audit Conseil Expertise, SAS
Membre de PKF International
17, bd Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

101, rue de Miromesnil
75008 PARIS

Audit Conseil Expertise, SAS
Membre de PKF International
17, bd Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

101, rue de Miromesnil
75008 PARIS

Association MAM
Association Loi 1901
Siège social : Lou Paradou
Quartier Les Ferrages
83170 TOURVES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2015

Aux membres de l'Association MAM,

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 MAM, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre bureau. 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.

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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 et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice 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 de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que notre rapport n'est pas daté dans le délai de 15 jours en raison de la communication tardive de documents.

Fait à Marseille, le 26 mai 2016

Le Commissaire aux Comptes

Audit Conseil Expertise, SAS
Membre de PKF International



Guy CASTINEL

Bilan Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Capital souscrit non appelé				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles				
Terrains	*90 000*		*90 000*	*90 000*
Constructions	*916 448*	*106 656*	*809 792*	*834 142*
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Autres immobilisations corporelles	*68 977*	*15 516*	*53 461*	*29 613*
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Autres participations				
Créances rattachées à des participations				
Autres titres immobilisés	*15*		*15*	*15*
Prêts				
Autres immobilisations financières				
Actif immobilisé	*1 075 440*	*122 172*	*953 268*	*953 771*
Stocks de matières premières, d'approvisionnements				
Stocks d'en-cours de production de biens				
Stocks d'en-cours production de services				
Stocks produits intermédiaires et finis				
Stock de marchandises				
Avances, acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	*3 541*		*3 541*	*2 054*
Autres créances	*1 401*		*1 401*	*688*
Capital souscrit et appelé, non versé				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	*60 983*		*60 983*	*73 384*
Charges constatées d'avance	*366*		*366*	*1 286*
Actif circulant	*66 291*		*66 291*	*77 413*
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL	1 141 731	122 172	1 019 558	1 031 184

Bilan Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Capital social ou individuel		
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	*360*	*360*
Ecarts de réévaluation (y compris écart d'équivalence)		
Réserve légale		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	*382 508*	*348 963*
RESULTAT DE L'EXERCICE	**45 025**	**33 545**
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Capitaux propres	*427 892*	*382 868*
Produits des émissions de titres participatifs		
Avances conditionnées		
Autres fonds propres		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Provisions pour risques et charges		
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	*43 474*	*36 453*
Emprunts et dettes financières divers	*534 762*	*595 616*
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		*75*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*9 192*	*3 762*
Dettes fiscales et sociales	*1 539*	*2 639*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		*8 066*
Produits constatés d'avance	*2 698*	*1 705*
Dettes	*591 666*	*648 316*
Ecarts de conversion passif		
TOTAL	1 019 558	1 031 184

Compte de Résultat

Rubriques	France	Export	Montant N	Montant N-1
Ventes de marchandises				
Production vendue de biens				
Production vendue de services	*126 832*		*126 832*	*114 286*
Chiffre d'affaires net	*126 832*		*126 832*	*114 286*
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation				
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			*3 334*	*742*
Autres produits			*55 796*	*59 832*
Produits d'exploitation			*185 963*	*174 860*
Achats de marchandises (y compris droits de douane)				
Variations de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)				*17*
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			*17 642*	*18 515*
Autres achats et charges externes			*52 195*	*41 976*
Impôts, taxes et versements assimilés			*5 292*	*5 131*
Salaires et traitements			*12 790*	*13 079*
Charges sociales			*5 916*	*4 824*
Dotations aux amortissements sur immobilisations			*42 924*	*33 065*
Dotations aux provisions immobilisations				
Dotations aux provisions sur actif circulant				
Dotations aux provisions pour risques et charges				
Autres charges			*34*	*256*
Charges d'exploitation			*136 793*	*116 862*
Résultat d'exploitation			49 171	57 997
Bénéfice attribué ou perte transférée				
Perte supportée ou bénéfice transféré				
Produits financiers de participation			*5 046*	
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés			*561*	*1 349*
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Produits financiers			*5 608*	*1 349*
Dotations financières aux amortissements et provisions				
Intérêts et charges assimilées			*9 754*	*25 659*
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Charges financières			*9 754*	*25 659*
Résultat financier			(4 146)	(24 311)
Résultat courant avant impôts			*45 025*	*33 687*

Compte de Résultat (Suite)

Rubriques	Montant N	Montant N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		
Produits exceptionnels sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Produits exceptionnels		
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
Charges exceptionnelles		
Résultat exceptionnel		
Participation des salariés au résultat de l'entreprise		
Impôts sur les bénéfices		*142*

Total des produits	*191 571*	*176 209*
Total des charges	*146 546*	*142 664*
Bénéfice ou perte	45 025	33 545

Compte de Résultat Comparatif

Rubriques	N	N-1	Variation
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	*126 832*	*114 286*	*12 547*
Chiffre d'affaires net	*126 832*	*114 286*	*12 547*
Production stockée et immobilisée			
Subventions d'exploitation			
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	*3 334*	*742*	*2 593*
Autres produits	*55 796*	*59 832*	*(4 036)*
Produits d'exploitation	*185 963*	*174 860*	*11 103*
Achats de marchandises (et droits de douanes)			
Variations de stock de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnement		*17*	*(17)*
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)	*17 642*	*18 515*	*(874)*
Autres achats et charges externes	*52 195*	*41 976*	*10 219*
Impôts, taxes et versements assimilés	*5 292*	*5 131*	*162*
Salaires, traitements et charges sociales	*18 705*	*17 902*	*803*
Dotations sur immobilisations et actif circulant	*42 924*	*33 065*	*9 859*
Dotations aux provisions pour risques et charges			
Autres charges	*34*	*256*	*(221)*
Charges d'exploitation	*136 793*	*116 862*	*19 930*
Résultat d'exploitation	49 171	57 997	(8 827)
Bénéfice attribué ou perte transférée			
Perte supportée ou bénéfice transféré			
Produits financiers de participation	*5 046*		*5 046*
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés	*561*	*1 349*	*(788)*
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Produits financiers	*5 608*	*1 349*	*4 259*
Dotations financières aux amortissements et provisions			
Intérêts et charges assimilées	*9 754*	*25 659*	*(15 906)*
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Charges financières	*9 754*	*25 659*	*(15 906)*
Résultat financier	(4 146)	(24 311)	20 165
Produits exceptionnels			
Reprises sur provisions et transferts de charges			
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles			
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			
Charges exceptionnelles			
Résultat exceptionnel			
Participation des salariés			
Impôt sur les bénéfices	*0*	*142*	*(142)*
Bénéfice ou perte	45 025	33 545	11 480

Provisions Inscrites au Bilan

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
TOTAL				

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions pour litiges				
Provisions pour garanties données aux clients				
Provisions pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Provisions pour pensions et obligations similaires				
Provisions pour impôts				
Provisions pour renouvellement des immobilisations				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres provisions pour risques et charges				
TOTAL				

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles				
Provisions sur immobilisations corporelles				
Provisions sur titres de participation				
Provisions sur autres immobilisations financières				
Provisions sur stocks et en cours				
Provisions sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
TOTAL				

Total général				

Etat des Echéances des Créances et Dettes

Etat des créances

Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Total de l'actif immobilisé			
Clients douteux ou litigieux	*0*	*0*	
Autres créances clients	*3 541*	*3 541*	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	*0*	*0*	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	*0*	*0*	
Etat – Impôts sur les bénéfices	*0*	*0*	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée			
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Etat – Divers	*0*	*0*	
Groupes et associés			
Débiteurs divers	*1 401*	*1 401*	
Total de l'actif circulant	*4 942*	*4 942*	
Charges constatées d'avance	*366*	*366*	
TOTAL	5 308	5 308	

Etat des dettes

Libellés	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des organismes de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	*43 474*	*43 474*		
Emprunts et dettes financières divers	*534 762*	*534 762*		
Fournisseurs et comptes rattachés	*9 192*	*9 192*		
Personnel et comptes rattachés	*427*	*427*		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	*1 112*	*1 112*		
Impôts sur les bénéfices	*0*	*0*		
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	*0*	*0*		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	*0*	*0*		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie				
Produits constatés d'avance	*2 698*	*2 698*		
TOTAL	591 666	591 666		

Charges à Payer

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	*42 414*
Emprunts et dettes financières divers	*534 762*
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	*8 989*
Dettes fiscales et sociales	*681*
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	
TOTAL	586 846

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	
- Autres immobilisations financières	
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	*505*
- Autres créances (dont avoirs à recevoir :)	*0*
Valeurs mobilières de placement	
disponibilités	
TOTAL	505

Ventilation de l'effectif de l'entreprise

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'entreprise.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'entreprise.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres.....	*1*	
Agents de maîtrise et techniciens.....		
Employés.....		
Ouvriers.....		
TOTAL	1	

Principes comptables, méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables (ANC 2014-03), dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

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

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

Constructions	*Linéaire 10 à 40 ans*
Matériel et outillage	*Linéaire 5 à 10 ans*
Installations générales et agencements	*Linéaire 5 à 10 ans*
Matériels de transport	*Linéaire 3 ans*
Matériel de bureau	*Linéaire 4 à 5 ans*
Mobilier de bureau	*Linéaire 4 à10 ans*

b) 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.

c) Titres de placements

Non applicable

d) Stocks

La valeur brute des marchandises et approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires et plus précisément les stocks aliments sont évalués selon la méthode FIFO.

e) Provisions réglementées

Non applicable

f) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Il est des factures à établir pour 505 €.

Charges et Produits Constatés d'Avance

Rubriques	Charges	Produits
Fioul restant au 31/12/2015	*366*	
Carte de frais de séjour non consommée		*2698*
Total des charges et produits constatés d'avance	366	2 698

Transfert de charges

Rubriques	Montant
Transfert de charges d'exploitation	
Etoile de haute provence	*216*
Refacturation de 2/3 du coût des brochures de présentation à ETW	*3 035*
Remboursement Extincteur	*83*
Sous total exploitation	*3 334*
Transfert de charges financières	
Sous total financières	
Transfert de charges exceptionnelles	
Sous total exceptionnelles	
TOTAL	3 334

Immobilisations et amortissements

Immobilisations

Rubriques	Valeur Brute début d'exercice	Augmentation de l'exercice	Diminution de l'exercice	Valeur brute fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains	*90 000*	*0*	*0*	*90 000*
Constructions sur sol propre	*540 000*	*0*	*0*	*540 000*
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales	*363 764*	*12 684*	*0*	*376 448*
Installations techniques et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers	*35 250*	*29 737*	*0*	*64 987*
Matériel de transport	*500*	*0*	*0*	*500*
Matériel de bureau, informatique et mobilier	*3 490*	*0*	*0*	*3 490*
Emballages récupérables et divers	*0*	*0*	*0*	*0*
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Total des immobilisations corporelles	*1 033 004*	*42 421*	*0*	*548 109*
Participations				
Autres titres immobilisés	*15*	*0*	*0*	*15*
Prêts et autres immobilisations financières				
Total des immobilisations financières	*15*	*0*	*0*	*15*
TOTAL	1 033 019	42 421	0	1 075 440

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentation dotation	Diminution reprise	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre	*33 842*	*13 500*	*0*	*47 342*
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	*35 779*	*23 535*	*0*	*59 314*
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et divers	*8 081*	*5 025*	*0*	*13 106*
Matériel de transport	*210*	*167*	*0*	*377*
Mat de bureau et informatique, mobilier	*1 336*	*698*	*0*	*2 034*
Emballages récupérables et divers	*0*	*0*	*0*	*0*
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	*79 248*	*42 924*	*0*	*122 172*
Total général	79 248	42 924	0	122 172

Ventilation du chiffre d'affaires

Nature	France	Export	Total
Participation activité associative	*1 878.50*		*1 878.50*
Goûter	*6 488.14*		*6 488.14*
Participation frais de sejour	*118 465.80*		*118 465.80*
TOTAL	126 832.44		126 832.44

Tableau de variation des capitaux propres

Nature	N-1	Variation	N
Fonds associatifs et sans dotation de reprises	*360.00*		*360.00*
Report à nouveau	*348 962.76*	*33 544.82*	*382 507.58*
Résultat	*33 113.19*	*11 911.48*	*45 024.67*
TOTAL	382 435.95	45 456.30	427 892.25