COMPTES ANNUELS 2015

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

ASS A.R.F.I.S.S. POITOU CHARENTES

1 Rue GUYNEMER
86005 POITIERS CEDEX

APE : 8542Z
Siret : 77571615200019

CONVERGENCE (CASO)

Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de BORDEAUX

Immeuble SARIAC
15 Avenue des Mondaults
33270 *FLOIRAC*
Tél. 05.57.592.233 *Fax. 05.56.81.81.23*

Sommaire

1. Comptes annuels **1**
Bilan 2
Compte de Résultat 4
Annexe 7
Règles et méthodes comptables *8*
Faits caractéristiques *10*
Notes sur le bilan *11*
Notes sur le compte de résultat *20*
Autres informations *21*
Soldes Intermédiaires de Gestion *22*
Équilibres Financiers *23*

COMPTES ANNUELS 2015

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés	102 678	96 888	5 790	386
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
Immobilisations corporelles				
Terrains	1 236 442	672 211	564 231	635 051
Constructions	1 312 109	984 657	327 451	376 184
Installations techniques, matériel et outillage	332 609	259 117	73 492	83 689
Autres immobilisations corporelles	542 728	399 208	143 521	134 876
Immob. en cours / Avances et acomptes	155 306	21 697	133 609	21 697
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées	21 271		21 271	19 258
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts	213 801		213 801	202 472
Autres immobilisations financières	27 172		27 172	31 733
ACTIF IMMOBILISE	**3 944 116**	**2 433 778**	**1 510 338**	**1 505 347**
Comptes de liaison				
COMPTES DE LIAISON				
Stocks				
Matières premières et autres approv.				
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	1 373 594	3 953	1 369 642	1 253 434
Autres créances	1 300 752		1 300 752	1 088 293
Divers				
Valeurs mobilières de placement	3		3	3
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	1 050		1 050	669
Charges constatées d'avance	56 514		56 514	74 626
ACTIF CIRCULANT	**2 731 913**	**3 953**	**2 727 961**	**2 417 025**
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion - Actif				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	**6 676 030**	**2 437 731**	**4 238 299**	**3 922 372**

Bilan

	Net au 31/12/15	Net au 31/12/14
PASSIF		
Fonds sans droit de reprise	408 660	408 660
Ecarts de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves	293 661	293 661
Report à nouveau	113 448	48 344
RESULTAT DE L'EXERCICE	**4 438**	**65 104**
Subventions d'investissement	466 474	521 002
Provisions réglementées		
FONDS PROPRES	**1 286 681**	**1 336 771**
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
Fonds avec droit de reprise		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
AUTRES FONDS PROPRES		
Comptes de liaison		
COMPTES DE LIAISON		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	305 295	220 708
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**305 295**	**220 708**
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts	*440 922*	*328 666*
Découverts et concours bancaires	*477 329*	*238 441*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits	918 251	567 107
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	370 911	321 868
Dettes fiscales et sociales	1 105 798	1 059 104
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	38 706	78 421
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	212 657	338 392
DETTES	**2 646 323**	**2 364 893**
Ecarts de conversion - Passif		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	**4 238 299**	**3 922 372**

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2015	Exercice N-1 31/12/2014
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)	*3 785 094*	*3 736 365*
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**3 785 094**	**3 736 365**
Production stockée		
Production immobilisée		
Produits nets partiels sur opérations à long terme		
Subventions d'exploitation	*3 174 585*	*3 141 737*
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges	*10 690*	*109 827*
Cotisations		
Autres produits	*90 345*	*66 189*
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	**7 060 713**	**7 054 118**
CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats de marchandises		
Variation des stocks		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation des stocks		
Autres achats et charges externes	*1 490 380*	*1 343 942*
Impôts, taxes et versements assimilés	*120 251*	*122 832*
Salaires et traitements	*3 528 459*	*3 569 246*
Charges sociales	*1 690 161*	*1 687 403*
Dotations aux amortissements sur immobilisations	*203 200*	*210 777*
Dotations aux provisions sur immobilisations		
Dotations aux provisions sur actif circulant	*1 034*	*9 872*
Dotations aux provisions pour risques et charges	*90 081*	*76 661*
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	*6 642*	*11 525*
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	**7 130 208**	**7 032 259**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-69 494**	**21 859**
QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS EN COMMUN		
EXCEDENT OU DEFICIT TRANSFERE		
DEFICIT OU EXCEDENT TRANSFERE		
Produits financiers de participation	*224*	*182*
Produits d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	*5*	*206*
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
PRODUITS FINANCIERS	**229**	**388**
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées	*28 129*	*29 398*
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
CHARGES FINANCIERES	**28 129**	**29 398**
RESULTAT FINANCIER	**-27 901**	**-29 010**

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2015	Exercice N-1 31/12/2014
RESULTAT COURANT	**-97 395**	**-7 151**
Produits exceptionnels sur opération de gestion	*113 242*	*96 848*
Produits exceptionnels sur opération en capital	*100*	*300*
Reprises provisions et transferts de charges	*24 649*	*45 949*
PRODUITS EXCEPTIONNELS	**137 991**	**143 097**
Charges exceptionnelles sur opération de gestion	*36 158*	*48 845*
Charges exceptionnelles sur opération en capital		*300*
Dotations aux amortissements et aux provisions		*21 697*
CHARGES EXCEPTIONNELLES	**36 158**	**70 842**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**101 833**	**72 255**
PARTICIPATION DES SALARIES AUX RESULTATS **IMPOTS SUR LES BENEFICES**		
REPORT DE RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS **ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES**		
EXCEDENT OU DEFICIT	**4 438**	**65 104**

COMPTES ANNUELS 2015

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'école :
A.R.F.I.S.S. POITOU CHARENTES

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015, dont le total est de 4 238 299 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 4 438 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/05/2016 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2015 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.
Les conventions 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.

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, sont 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.

* Terrains et aménagements : 50 ans
* Agencements des constructions : 5 à 25 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 4 à 10 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 à 5 ans
* Mobilier : 5 à 10 ans

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

Règles et méthodes comptables

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

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

Faits caractéristiques

Faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable

1) Dégât des eaux - Locaux APP Poitiers :

L'A.R.F.I.S.S. a subi un dégât des eaux dans un de ses locaux de Poitiers en N-1, destiné à la formation des A.P.P.
L'indemnisation de l'assurance n'a été connue qu'après la date d'arrêté des comptes 2013, par prudence, aucun produit n'a été comptabilisé.

En 2014, un remboursement a été perçu pour 67 K€ mais comme il concernait, en partie, des dépenses qui n'ont été engagées qu'en 2015, une quote-part de ce produit avait fait l'objet d'un report (25 K€) en produit constaté d'avance.

Sur 2015, le coût net (en exceptionnel : loyers+frais du local - solde du remboursement de l'assurance) impacte le résultat négativement de 11 K€.

2) Subvention de financement des parcours d'AMP pour les demandeurs d'emploi (Région Poitou-Charentes) :

Jusqu'à l'année 2012, ce financement faisait l'objet d'une convention spécifique (financement aux alentours de 180 K€), la convention d'application n°RR54 2013 86 FPS 13 106 pour l'année 2013 ne faisait apparaître qu'une subvention forfaitaire de 100 K€. Elle ne précisait
pas le nombre de parcours maximal ni le montant de la prise en charge individuelle.
En raison de l'absence d'avenant à cette convention ou d'une confirmation écrite de la Région, le complément d'environ 80 K€ n'a pas été comptabilisé sur l'exercice 2013.

Sur 2015, même principe, le reliquat de la subvention 2014 a été perçu et comptabilisé en produit exceptionnel.

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	95 329	8 270	921	102 678
Immobilisations incorporelles	**95 329**	**8 270**	**921**	**102 678**
- Terrains	1 236 442			1 236 442
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	1 305 074	7 035		1 312 109
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	331 086	17 113	15 590	332 609
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	537 318	55 080	49 670	542 728
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours	43 394	111 912		155 306
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	**3 453 313**	**191 141**	**65 260**	**3 579 194**
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	19 258	15 854	13 841	21 271
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	234 205	16 080	9 312	240 973
Immobilisations financières	**253 463**	**31 934**	**23 153**	**262 244**
ACTIF IMMOBILISE	**3 802 106**	**231 345**	**89 334**	**3 944 116**

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	94 943	2 866	921	96 888
Immobilisations incorporelles	**94 943**	**2 866**	**921**	**96 888**
- Terrains	601 390	70 820		672 211
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	928 890	55 767		984 657
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	247 397	27 310	15 590	259 117
- Installations générales, agencements aménagements divers				
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	402 441	46 436	49 670	399 208
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	**2 180 119**	**200 334**	**65 260**	**2 315 193**
ACTIF IMMOBILISE	**2 275 062**	**203 200**	**66 181**	**2 412 081**

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 2 979 264 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	7 430		7 430
Prêts	213 801	4 751	209 050
Autres	27 172	27 172	
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	1 373 594	1 373 594	
Autres	1 300 752	1 300 752	
Charges constatées d'avance	56 514	56 514	
Total	**2 979 264**	**2 762 784**	**216 480**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
FRS AVOIR A RECEVOIR	5 253
FACT. A ETABLIR/PROD. A RECEVOIR	2 289
ASG NIORT 15/16 P.A.R.	480
MONITEURS D ATELIERS 15/16 P.A.R.	7 014
Total	**15 035**

Notes sur le bilan

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	21 697			21 697
Immobilisations financières				
Stocks				
Créances et Valeurs mobilières	8 012	1 034	5 093	3 953
Total	**29 709**	**1 034**	**5 093**	**25 650**
Répartition des dotations et reprises :				
Exploitation		1 034	5 093	
Financières				
Exceptionnelles				

Compte 2931 :

Des frais ont été engagés (honoraires : 43 K€) dans la perspective de la réalisation de travaux liés à l'accessibilité. Au regard de la programmation des chantiers, tout ou partie de ces frais préalables pourrait ne pas être utilisé. Il a donc été décidé, en vertu du principe de prudence, de constater une dépréciation à hauteur de 50 % des dépenses engagées (depuis 2014).

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires	79 737			79 737
Apports sans droit de reprise	3 793			3 793
Legs et donations				
Subventions affectées	325 130			325 130
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise	**408 660**			**408 660**
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	293 661			293 661
Report à Nouveau	48 344	65 104		113 448
Résultat de l'exercice	65 104	4 438	65 104	4 438
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	521 002		54 527	466 474
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	**1 336 771**	**69 542**	**119 632**	**1 286 681**

Notes sur le bilan

Subventions amortissables

	Montant à l'origine	Amts Exercice	Cumul Amts	Valeurs nettes
SUBVENTION DRASS 2007 - TRAVAUX	295 495	19 700	177 297	118 198
SUBVENTION ETAT - ACHAT PROPRIETE	696 553	34 828	348 276	348 276
TOTAL	**992 048**	**54 527**	**525 573**	**466 474**

Rappel amortissement du bâtiment et reprise subvention liée :

Avant le 01/01/2006, la subvention finançant intégralement le bâtiment était comptabilisée en compte 102x et le bâtiment n'était pas amorti.
Depuis, le bâtiment fait l'objet d'un amortissement et la subvention équivalente est reprise au même rythme au résultat (sur la durée restante, soit 20 ans).
Le bâtiment a été acquis le 23/12/1975.

Subvention Région 2015 :

Une aide pour l'investissement (révisable) a été notifée par la Région le 20/07/2015 : 19 K€ (travaux de sécurité incendie).
Elle n'a pas été comptabilisée par prudence, car rien n'a été versé sur l'exercice et les travaux n'ont pas été engagés.

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	220 708	90 081	5 495		305 295
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	**220 708**	**90 081**	**5 495**		**305 295**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		90 081	5 495		
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 2 646 323 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	477 329	477 329		
- à plus de 1 an à l'origine	440 922	88 271	305 984	46 666
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	370 911	370 911		
Dettes fiscales et sociales	1 105 798	1 105 798		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	38 706	38 706		
Produits constatés d'avance	212 657	212 657		
Total	**2 646 323**	**2 293 672**	**305 984**	**46 666**
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice	159 090			
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :	46 667			
(**) Dont envers les associés				

Dettes garanties par des sûretés réelles

	Dettes garanties	Montant des suretés	Valeurs des biens donnés en garantie
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit	280 000	700 000	816 036
Emprunts et dettes divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés			
Dettes fiscales et sociales			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes			
Total	**280 000**	**700 000**	**816 036**

Notes sur le bilan

Charges à payer

	Montant
FRS FACT NON PARVENUES	80
INTERETS COURUS N.E./E	1 832
PROVISION CONGES PAYES	283 915
RAPPEL SALAIRES A PAYER	2 181
C.E.T. CHARGES A PAYER	250 275
VACATATIONS A PAYER	33 207
CH. SOC. S/CONGES A PAYER	131 352
CH. SOC. S/VACATIONS A PAYER	16 222
CHARGES FISCALES S/CONGES A PAYER	6 530
CLIENTS AVOIR A ETABLIR	1 378
CHARGES A PAYER	36 186
Total	**763 158**

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Montant
Charges d'exploitation	56 514
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
Total	**56 514**

Produits constatés d'avance

	Montant
Produits d'exploitation	212 657
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
Total	**212 657**

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	225	
Subventions accordées	250	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	35 173	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		461
Produits des cessions d'éléments d'actif		100
Transfert de charges		24 649
Produits sur excercices antérieurs		112 780
Charges sur exercices antérieurs	510	
TOTAL	**36 158**	**137 991**

Autres informations

EFFECTIF PAR CATÉGORIE :

Au 31 décembre 2015, la ventilation de l'effectif (personnes physiques) est la suivante :

- Cadres : 41 Femmes et 20 Hommes
- Non cadres : 34 Femmes et 6 Hommes

L'effectif moyen au 31/12/N est de 93 ETP.

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants (art. 20 - Loi 2006-586 du 23/05/06) :

Les trois plus hauts cadres dirigeants (Président, Vice-président et Trésorier) ne sont pas rémunérés.

Engagements financiers

Engagements donnés

	Montant en Euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	628 752
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Autres engagements donnés	
Total	**628 752**

Engagements en matière de retraite :

Compte tenu du personnel présent au 31 décembre 2015, les engagements de l'association en matière d'idemnité de fin de carrière ont été évalués en retenant les paramètres de calcul suivants :
- départ volontaire lorsque le salarié peut bénéficier de sa retraite à taux plein,
- application de la table de mortalité INSEE,
- taux de turn over différenciés entre cadres et non cadres,
- taux d'actualisation annuel (rendement net) de 1,50%.

Ils s'élèvent en fin d'exercice à 628 752 € et sont couverts par des provisions constituées à hauteur de 305 295 € (départs à 62 ans, indemnité chargée divisée par le nombre d'années restant jusqu'au départ).

Soldes Intermédiaires de Gestion

	31/12/2015	%	31/12/2014	%	01/01/1900	%
Ventes de marchandises						
Achats de marchandises						
Variation stocks de marchandises						
Marge commerciale						
Ventes de produits finis et travaux	3 180 856,10	84,04	3 075 246,99	82,31		
Ventes de services	604 237,55	15,96	661 118,35	17,69		
Production stockée						
Production immobilisée						
PRODUCTION EXERCICE	**3 785 093,65**	**100,00**	**3 736 365,34**	**100,00**		
Achats matières et consommables						
Variation stocks de matières						
Sous-Traitance	341 279,18	9,02	252 189,35	6,75		
Marge de production	**3 443 814,47**	**90,98**	**3 484 175,99**	**93,25**		
ACTIVITE	**3 785 093,65**	**100,00**	**3 736 365,34**	**100,00**		
MARGE GLOBALE	**3 443 814,47**	**90,98**	**3 484 175,99**	**93,25**		
Autres achats et charges externes	1 149 100,46	30,36	1 091 752,98	29,22		
VALEUR AJOUTEE	**2 294 714,01**	**60,63**	**2 392 423,01**	**64,03**		
Subventions d'exploitation	3 174 584,95	83,87	3 141 736,95	84,09		
Impôts & taxes	120 251,43	3,18	122 831,57	3,29		
Salaires	3 528 458,73	93,22	3 569 246,36	95,53		
Charges sur salaires	1 690 160,53	44,65	1 687 403,17	45,16		
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	**130 428,27**	**3,45**	**154 678,86**	**4,14**		
Autres produits , Reprise amortissements	101 034,77	2,67	176 016,05	4,71		
Autres Charges	6 642,33	0,18	11 525,37	0,31		
Dotations amortissements et provisions	294 314,94	7,78	297 310,54	7,96		
RESULTAT D'EXPLOITATION	**-69 494,23**	**-1,84**	**21 859,00**	**0,59**		
Opérations en commun						
Produits financiers	228,70	0,01	388,25	0,01		
Charges financières	28 129,30	0,74	29 398,46	0,79		
Résultat financier	**-27 900,60**	**-0,74**	**-29 010,21**	**-0,78**		
RESULTAT COURANT	**-97 394,83**	**-2,57**	**-7 151,21**	**-0,19**		
Produits exceptionnels	137 990,62	3,65	143 097,06	3,83		
Charges exceptionnelles	36 158,06	0,96	70 841,61	1,90		
Résultat exceptionnel	**101 832,56**	**2,69**	**72 255,45**	**1,93**		
Impôts sur les bénéfices et participation						
Report de ressources non utilisées						
Engagments à réaliser sur ressources affectées						
RESULTAT NET	**4 437,73**	**0,12**	**65 104,24**	**1,74**		

Équilibres Financiers

	au 31/12/2015	au 31/12/2014	au 01/01/1900
EMPLOIS			
Immobilisations incorporelles	102 678,36	95 329,34	
Immobilisations corporelles	3 579 193,98	3 453 313,45	
Immobilisations financières	262 243,81	253 463,25	
Total Brut	**3 944 116,15**	**3 802 106,04**	
RESSOURCES			
Fds asso. et réserves	815 769,10	750 664,86	
Rétention de résultat	2 437 730,68	2 304 770,72	
Résultat	4 437,73	65 104,24	
Subventions d'investissements	466 474,39	521 001,70	
Provisions pour risques et charges	305 294,66	220 708,44	
Total Fonds Propres	**4 029 706,56**	**3 862 249,96**	
FONDS DE ROULEMENT PROPRE	**85 590,41**	**60 143,92**	
Emprunts et dettes assimilées	440 921,77	328 666,08	
FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL	**526 512,18**	**388 810,00**	
Créances clients	1 373 594,38	1 261 445,21	
Autres créances	1 300 752,16	1 088 292,92	
Comptes de régularisation	56 514,26	74 626,23	
Total Créances	**2 730 860,80**	**2 424 364,36**	
Dettes fournisseurs	370 911,23	321 868,01	
Dettes fiscales et sociales	1 105 797,73	1 059 103,70	
Autres dettes	38 706,40	78 421,07	
Comptes de régularisation	212 656,78	338 392,29	
Total Dettes	**1 728 072,14**	**1 797 785,07**	
BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT	**1 002 788,66**	**626 579,29**	
Trésorerie active	1 052,69	672,12	
Trésorerie passive	477 329,17	238 441,41	
TRESORERIE	**-476 276,48**	**-237 769,29**	

Labrousse & Associés

SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE
INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE POITOU-CHARENTES-VENDÉE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

ARFISS POITOU-CHARENTES

ASSOCIATION DE RECHERCHE, DE CONSEIL ET DE FORMATION EN INTERVENTION SOCIALE ET DE SANTE POITOU-CHARENTES

1 Rue Guynemer

86 005 POITIERS CEDEX

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

Association loi 1901

BARBEZIEUX 16300 - 31 Avenue Félix Gaillard
TÉL : 05 45 78 23 08 - FAX 05 45 78 31 92

CHALAIS 16210 - 46 RUE DE BARBEZIEUX
TÉL : 05 45 98 45 23 - FAX 05 45 98 45 92

ANGOULÊME 16024 CS 92408 15 Impasse des Gibauds Tél : 05 45 63 60 60 Fax 05 45 63 60 61
mail : labrousse@labrousse.fr
SARL au Capital de 670 000 € - RCS Angoulême 477 775 001

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 ARFISS POITOU-CHARENTES, tels qu'ils sont annexés au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques 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 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les points suivants exposés dans la note de l'annexe page 10 « faits essentiels de l'exercice ayant une incidence comptable» :

Concernant le reliquat de la subvention de financement des parcours d'AMP 2014 pour les demandeurs d'emplois par la Région Poitou-Charentes, il est mentionné qu'un produit exceptionnel a été enregistré sur l'exercice .

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 :

Le paragraphe « produits constatés d'avance » en page 19 de l'annexe expose le détail des produits constatés d'avance.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de l'évaluation comptable retenue pour déterminer ces produits constatés d'avance, qui sert de base de comptabilisation des produits de l'exercice.

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.

III- VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Fait à ANGOULEME,
Le 10 Juin 2016

Jean-Michel LABROUSSE,

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de BORDEAUX.

Labrousse & Associés