Rui DIAS
Commissaire aux comptes
Expert Comptable

ASSOCIATION D'ACTION SOCIALE ET SPORTIVE DU BASSIN HOUILLER
Association
Centre Administratif de Cocheren – BP 30123 – 57804 FREYMING-MERLEBACH CEDEX
Inscrite au registre des Associations du tribunal d'instance de SAINT AVOLD
Sous la référence Volume 41 – Folio n° 2749

SIREN 301 125 266

NAF (APE) : 8899B

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Comptes annuels – Exercice clos le 31 décembre 2016

23, rue de Sarre - 57070 METZ
Téléphone : 03 87 92 33 11 - rui.dias@adis-expertise.fr
Siret 448 613 646 00026 - APE 6920Z

commissaire aux comptes

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

ASSOCIATION D'ACTION SOCIALE ET SPORTIVE DU BASSIN HOUILLER
Association
Centre Administratif de Cocheren – BP 30123 – 57804 FREYMING-MERLEBACH CEDEX
Inscrite au registre des Associations du tribunal d'instance de SAINT AVOLD
Sous la référence Volume 41 – Folio n° 2749

SIREN 301 125 266

NAF (APE) : 8899B

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association ASBH, tels qu'ils sont joints au présent rapport,

- la justification de mes appréciations,

- les vérifications spécifiques et les informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration en date du 24 avril 2017. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I – OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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 vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant les 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 mettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur le point suivant :

- Les subventions d'investissements sont directement comptabilisées dans le compte 102.300 « Subventions d'investissements ». Le montant ainsi comptabilisé n'entre pas dans la base générale des recettes. Pour l'exercice 2016, le montant ainsi comptabilisé représente la somme de 45 093,26.
- Les investissements courants réalisés pour les activités en lien avec l'objet social sont comptabilisées directement dans les comptes de charges (petits équipements) et non dans les comptes d'immobilisations. Ils font donc l'objet d'une déduction immédiate des charges et non d'un amortissement annuel.

II – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants, comme mentionné dans la première partie du présent rapport :

- Les subventions d'investissements sont comptabilisées dans le compte 102.300 « Subventions d'investissements ».

- Les investissements courants liés aux activités sont directement comptabilisés en charges et non en immobilisations.

- Les produits à recevoir figurants au compte 468.700 sont comptabilisés au regard de leur probabilité de recouvrement sur les collectivités.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai 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 sociétaires sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Metz, le 9 mai 2017
Le commissaire aux comptes
Rui DIAS

Rui DIAS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Metz
23, rue de Sarre
57070 METZ

Rui DIAS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie régionale de Metz
20, rue du Sergé
57070 METZ

A.S.B.H.
Centre Administ. Place Ste Barbe
57804 FREYMING-MERLEBACH
03 87 04 13 13

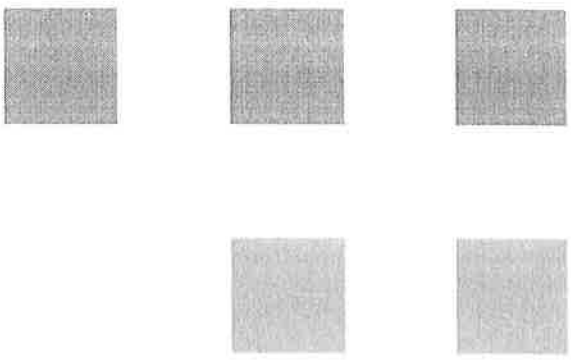
Etats Comptables et Fiscaux

31/12/2016

© Sage

Prof. DIAS
Comptable Public Comptable
Membre de l'Ordre des Experts Comptables de Metz
20 rue [illegible]
57070 METZ

Bilan



© Sage

Bilan Actif

Période du 01/01/16 au 31/12/16

A.S.B.H.

Tenue de compte EUR

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	15 852	14 654	1 198	2 541
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions	11 777	11 777		297
Installations techniques, matériel et outillage industriel	114 067	42 191	71 877	50 102
Autres	343 584	259 329	84 255	73 428
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés	996		996	996
Prêts	243 136		243 136	228 964
Autres	3 133		3 133	2 575
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	**732 546**	**327 951**	**404 595**	**358 901**
STOCKS ET EN-COURS	5 368		5 368	9 916
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés				
Autres créances	1 799 994		1 799 994	1 795 310
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	1 263 658		1 263 658	1 442 302
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	3 857		3 857	11 383
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	**3 072 877**		**3 072 877**	**3 258 911**
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écarts de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	**3 805 423**	**327 951**	**3 477 472**	**3 617 812**

(1) Dont droit au bail	(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an **1 803 851**

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

© Sage

Bilan Passif

Période du 01/01/16 au 31/12/16

A.S.B.H.

Tenue de compte EUR

	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatif sans droit de reprise	383 112	338 019
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves	150 568	148 047
Report à nouveau sur gestion propre	157 793	11 525
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	30 236	146 268
Autres fonds associatifs		
Fonds associatif avec droit de reprise		
- Apports		
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables		
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	**721 709**	**643 859**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques	70 000	75 000
Provisions pour charges	473 745	453 133
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**543 745**	**528 133**
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement		
Sur autres ressources		
TOTAL III FONDS DEDIES		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	296 848	411 702
Dettes fiscales et sociales	1 640 621	1 691 418
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	43 834	55 172
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance (1)	230 715	287 527
TOTAL IV DETTES	**2 212 018**	**2 445 819**
Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	**3 477 472**	**3 617 812**

(1) A plus d'un an — A moins d'un an **2 212 018**

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque

(3) Dont emprunts participatifs

ENGAGEMENTS DONNES

© Sage

Bibl CIAS
Commission de Compte
Mahone
23,
57070 METZ

Compte de Résultat

© Sage

Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/16 au 31/12/16

A.S.B.H.

Tenue de compte EUR

	31/12/2016	31/12/2015
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises	1 174	1 476
- Production vendue [biens et services]	2 962 204	2 796 783
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	**2 963 378**	**2 798 259**
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	8 017 303	7 572 644
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	393 426	494 144
- Cotisations	10 733	10 360
- Autres produits	4 944	9 390
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	**11 389 783**	**10 884 797**
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises	77	1 057
Variation de stocks		
- Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stocks	(1 452)	(945)
- Autres achats et charges externes	3 335 213	3 013 143
- Impôts, taxes et versements assimilés	384 026	387 356
- Salaires et traitements	5 811 195	5 520 062
- Charges sociales	1 677 747	1 604 868
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	46 567	34 857
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions	93 133	195 915
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	17 038	17 475
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	**11 363 544**	**10 773 788**
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**26 239**	**111 010**
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	283	209
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	**283**	**209**
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)	1 084	
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES	**1 084**	
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	**(800)**	**209**

© Sage

Me DIAS
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie régionale de Metz
57070 METZ

Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/16 au 31/12/16

A.S.B.H.

Tenue de compte EUR

	31/12/2016	31/12/2015
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	**25 439**	**111 218**
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	10 948	37 773
- Sur opérations en capital		
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	**10 948**	**37 773**
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion	6 151	2 722
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	**6 151**	**2 722**
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	**4 797**	**35 050**
Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	**11 401 013**	**10 922 779**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	**11 370 778**	**10 776 510**
EXCEDENT OU DEFICIT	**30 236**	**146 268**
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat		
- Prestations en nature	89 755	436 457
- Dons en nature	350 215	
TOTAL	439 970	436 457
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services	(439 970)	(436 457)
- Personnel bénévole		
TOTAL	(439 970)	(436 457)

© Sage