Association Balustrade

Rapport du Commissaire aux Comptes

sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

(Ce rapport contient 14 pages)

Siège social : 12, rue du Helder 75009 PARIS
Téléphone : 01 42 60 40 08 - Email : contact@praxor.fr
Commissaire aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Paris
SARL au capital de 400 000 € - 308 238 393 RCS PARIS

Balustrade

Association Loi de 1901
Siège social : 39 Rue Cité Industrielle – 75 011 PARIS.

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Mesdames, Messieurs,

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 **Balustrade**, 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 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.

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 appréciations auxquelles nous avons procédées pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels. Ces appréciations ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble :

L'association évalue régulièrement, comme décrit dans la note « Règles et méthodes comptables » de l'annexe, les subventions restant à percevoir Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons revu l'approche utilisée par l'association et, sur la base des éléments disponibles lors de nos travaux, nous nous sommes assurés du caractère raisonnable des estimations retenues par l'association au 31 décembre 2016.

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. Vérifications et informations 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 les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 5 mai 2017

PRAXOR AUDIT



Henri GRILLET
Associé

Bilan Association

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

BILAN ACTIF

Présenté en Euros

ACTIF	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois) Net	%	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:							
Frais d'établissement							
Frais de recherche et développement							
Concessions, brevets, droits similaires							
Fonds commercial							
Autres immobilisations incorporelles							
Immobilisations incorporelles en cours							
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles							
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:							
Terrains							
Constructions							
Installations techniques, matériel & outillage industriels	6 356	5 761	594	0,22	1 304	0,46	
Autres immobilisations corporelles	366 177	225 033	141 144	52,67	178 162	62,48	
Immobilisations grevées de droit							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles							
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:							
Participations							
Créances rattachées à des participations							
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	10 191		10 191	3,80	10 191	3,57	
TOTAL (I)	***382 723***	***230 794***	***151 929***	56,69	***189 657***	66,51	
STOCKS ET EN COURS:							
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	978		978	0,36	169	0,06	
Autres créances							
. Fournisseurs débiteurs							
. Personnel							
. Organismes sociaux	1 220		1 220	0,46			
. Etat, impôts sur les bénéfices							
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires							
. Autres	58 036		58 036	21,66	53 102	18,62	
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	55 825		55 825	20,83	42 239	14,81	
Charges constatées d'avance							
TOTAL (II)	**116 060**		**116 060**	43,31	**95 509**	33,49	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)							
Primes de remboursement des emprunts (IV)							
Ecarts de conversion actif (V)							
TOTAL ACTIF	***498 783***	***230 794***	***267 989***	100,00	***285 166***	100,00	

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

BILAN PASSIF

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves	58 900	21,98	13 952	4,89
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	20 742	7,74	44 948	15,76
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecarts de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	131 529	49,08	171 366	60,09
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL(I)	***211 171***	78,80	***230 265***	80,75
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	10 800	4,03	10 800	3,79
TOTAL (II)	***10 800***	4,03	***10 800***	3,79
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement				
. Sur autres ressources				
TOTAL(III)				
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées	7 116	2,66	7 237	2,54
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	5 677	2,12	7 469	2,62
Autres	33 224	12,40	29 396	10,31
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL(IV)	***46 017***	17,17	***44 101***	15,47
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	**267 989**	100,00	***285 166***	100,00

ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

BALUSTRADE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT	France	Exportation	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois) Total	%	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois) Total	%	Variation absolue (12 mois)	%
PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	84 251		84 251	100,00	97 913	100,00	-13 662	-13,94
Montants nets produits d'expl.	***84 251***		***84 251***	100,00	***97 913***	100,00	***-13 662***	-13,94
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:								
Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			235 926	280,03	261 892	267,47	-25 966	-9,90
Cotisations			1 340	1,59	1 020	1,04	320	31,37
(+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs								
Autres produits			546	0,65	474	0,48	72	15,19
Reprise sur provisions, dépréciations								
Transfert de charges								
Sous-total des autres produits d'exploitation			***237 811***	282,26	***263 386***	269,00	***-25 575***	-9,70
Total des produits d'exploitation (I)			***322 062***	382,26	***361 299***	369,00	***-39 237***	-10,85
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Exédent transféré (II)								
PRODUITS FINANCIERS:								
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								
Total des produits financiers (III)								
PRODUITS EXCEPTIONNELS:								
Sur opérations de gestion								
Sur opérations en capital			39 837	47,28	39 837	40,69		0,00
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Total des produits exceptionnels (IV)			***39 837***	47,28	***39 837***	40,69		0,00
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			***361 899***	429,55	***401 136***	409,69	***-39 237***	-9,77
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT								
TOTAL GENERAL			***361 899***	429,55	***401 136***	409,69	***-39 237***	-9,77
CHARGES D'EXPLOITATION:								
Achats de marchandises								
Variations stocks de marchandises								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements								
Autres achats non stockés			30 340	36,01	30 211	30,85	129	0,43
Services extérieurs			67 488	80,10	69 969	71,46	-2 481	-3,54
Autres services extérieurs			5 326	6,32	5 090	5,20	236	4,64
Impôts, taxes et versements assimilés			3 462	4,11	4 204	4,29	-742	-17,64
Salaires et traitements			147 390	174,94	157 027	160,37	-9 637	-6,13
Charges sociales			49 343	58,57	51 485	52,58	-2 142	-4,15
Autres charges de personnel								
Subventions accordées par l'association								

BALUSTRADE

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016 — Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	37 728	44,78	38 089	38,90	-361	-0,94
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations						
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-)Engagements à réaliser sur ressources affectées						
Autres charges	79	0,09	8	0,01	71	887,50
Total des charges d'exploitation (I)	***341 156***	404,93	***356 083***	363,67	***-14 927***	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)						
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion			104	0,11	-104	-100,00
Sur opérations en capital						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)			***104***	0,11	***-104***	-100,00
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	***341 156***	404,93	***356 188***	363,78	***-15 032***	-4,21
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	***20 742***	24,62	***44 948***	45,91	***-24 206***	-53,84
TOTAL GENERAL	***361 899***	429,55	***401 136***	409,69	***-39 237***	-9,77

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						

Annexes Association 17

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euros

Préambule

L'exercice social clos le 31/12/2016 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 267 988,58 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 20 742,46 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 27/04/2017 par les dirigeants.

1 - Evénements significatifs et faits caractéristiques de l'exercice

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes annuels.

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.

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.

L'association a mis en oeuvre la comptabilisation des immobilisations par composants :

- Préciser à compter de..., et la méthode retenue.

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euros

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

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*

2.2.3 - 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.

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euros

2 - Principes, règles et méthodes comptables (suite)

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 ont été valorisés pour un montant de 10799,74 .

2.2.6 - Contributions volontaires :

Les contributions volontaires n'ayant pas été considérées comme significatives, elles ne font pas l'objet d'une information dans l'annexe.

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euros

3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

3.1 - Immobilisations :

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	*372 532*			*372 532*
Immobilisations financières	*10 191*			*10 191*
TOTAL	*382 723*			*382 723*

3.2 - Amortissements :

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I				
Autres immobilisations incorporelles TOTAL II				
Terrains				
Constructions				
sur sol propres				
sur sol d'autrui				
inst. géné., agencmt				
Install. tech., matériel, outill. industriels	*5 051*	*710*		*5 761*
Autres immobilisations corporelles				
Install. générales, agencements divers	*185 493*	*36 260*		*221 753*
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	*2 522*	*758*		*3 280*
Emballage récupérables et divers				
TOTAL III	*193 066*	*37 728*		*230 794*
TOTAL GENERAL (I+II+III)	*193 066*	*37 728*		*230 794*

3.3 - Etat des créances et charges constatées d'avance

CREANCES	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'1 an
Créances de l'actif immobilisé:			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances	*10 191*		*10 191*
Créances de l'actif circulant:			
Créances usagers	*978*	*978*	
Autres créances	*59 256*	*59 256*	
Charges constatées d'avance			
TOTAL	*70 425*	*60 234*	*10 191*

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euros

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	
Subventions / financements	*58 036*
Autres produits à recevoir	
TOTAL	*58 036*

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euros

4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

4.1 - 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	*66*	*66*		
Dettes financières diverses	*7 050*	*7 050*		
Fournisseurs	*5 677*	*5 677*		
Dettes fiscales & sociales	*32 652*	*32 652*		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	*572*	*572*		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	*46 017*	*46 017*		

4.2 - Charges à payer par poste de bilan

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	*66*
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	*3 062*
Dettes fiscales & sociales	*12 603*
Autres dettes	
TOTAL	*15 731*

BALUSTRADE

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

ANNEXE ASSOCIATION

Aux comptes annuels présentée en Euros

6 - Autres informations

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

L'association a décidé de ne pas provisionner dans ses comptes le montant des engagements pour départ à la retraite.

Le montant des engagements s'élève à la clôture de l'exercice à 10799,74 euros.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur :

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 65 ans
- le taux de rotation du personnel : selon la catégorie de personnel
- le taux moyen d'augmentation des salaires
- le taux moyen des charges sociales : 50%

6.2 - Honoraires du commissaire au comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 2736 euros.