OUEST CONSEILS
Expertise comptable & Audit

Yves BRUN
Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Hubert HENRY
Pierre-Yves LE CORRE
Florent MICHEL
Odile RICOULT
François RODRIGUEZ

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes

COPIE CONFORME A L'ORIGINAL

Association MERVENT
Place Amiral Ronarc'h
29720 PLONEOUR LANVERN

RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31.12.2016

SOMMAIRE

1. RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

2. RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31.12.2016

Association MERVENT

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 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association MERVENT, 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 conseil d'administration et la direction générale de l'association. 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 APPRECIATIONS

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.

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 votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

A QUIMPER, le 16 mars 2017

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
Représentée par D. DENIEL

29720 PLONEOUR LANVERN

BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2016 12 Brut	Amortissements et Provisions	Net	Exercice N-1 31/12/2015 12 Net	Ecart N / N-1 Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	4 605	4 605				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	9 685	9 407	278	643	365-	56.78
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	8		8	8		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	730		730	230	500	217.39
	Total I	15 028	14 012	1 016	881	135	15.28
	Comptes de liaison **Total II**						
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	874		874	1 142	269-	23.53
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	59 759		59 759	42 127	17 632	41.85
	Autres créances	29 473		29 473	3 705	25 768	695.46
	Valeurs mobilières de placement	100 000		100 000	100 000		
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	221 855		221 855	246 065	24 210-	9.84
	Charges constatées d'avance (3)	1 331		1 331	2 250	919-	40.83
	Total III	413 291		413 291	395 289	18 003	4.55
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices **(IV)**						
	Primes de remboursement des obligations **(V)**						
	Ecarts de conversion actif **(VI)**						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	428 319	14 012	414 307	396 170	18 137	4.58

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

29720 PLONEOUR LANVERN

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	135 187	97 456	37 731	38.72
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau				
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	34 592	37 732	3 139-	8.32
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	169 780	135 188	34 592	25.59
	Comptes de liaison **Total II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	59 680	48 159	11 521	23.92
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	59 680	48 159	11 521	23.92
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	31 655	14 842	16 813	113.28
	Dettes fiscales et sociales	70 744	61 738	9 006	14.59
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	67 485	83 888	16 403-	19.55
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	14 964	52 356	37 392-	71.42
	Total IV	184 848	212 823	27 976-	13.14
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	414 307	396 170	18 137	4.58

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

(1) Dont à plus d'un an 169 884 160 467
Dont à moins d'un an

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

29720 PLONEOUR LANVERN

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	144	734	590-	80.38
Production vendue de Biens et Services	197 882	171 461	26 421	15.41
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	552 645	533 534	19 111	3.58
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	11 626	6 309	5 317	84.28
Collectes				
Cotisations	977	1 344	367-	27.31
Autres produits	115	666	551-	82.67
Total I	763 390	714 049	49 341	6.91
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	269	1 498	1 229-	82.06
Variation de stock (marchandises)	268	133-	401	301.80
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	99 045	92 236	6 809	7.38
Impôts, taxes et versements assimilés	24 331	21 662	2 669	12.32
Salaires et traitements	439 334	416 139	23 196	5.57
Charges sociales	154 229	142 080	12 150	8.55
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	365	858	493-	57.42
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions	11 521	4 638	6 883	148.40
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	160	397	237-	59.62
Total II	729 523	679 374	50 149	7.38
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	33 867	34 674	807-	2.33
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

29720 PLONEOUR LANVERN

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	2 358	2 706	348-	12.86
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 358	2 706	348-	12.86
Charges financieres				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	6		6	
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	6		6	
2. Résultat financier (V-VI)	2 352	2 706	355-	13.10
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	36 219	37 381	1 162-	3.11
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	131	484	353-	72.97
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	131	484	353-	72.97
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 757	133	1 624	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	1 757	133	1 624	NS
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 626-	351	1 977-	563.30
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	765 879	717 239	48 640	6.78
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	731 287	679 507	51 779	7.62
Solde intermédiaire	34 592	37 732	3 139-	8.32
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	34 592	37 732	3 139-	8.32

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

ANNEXE

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

29720 PLONEOUR LANVERN

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	4 605		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 685		
TOTAL	9 685		
Autres participations	8		
Prêts, autres immobilisations financières	230		500
TOTAL	238		500
TOTAL GENERAL	14 528		500

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			4 605	4 605
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			9 685	9 685
TOTAL			9 685	9 685
Autres participations			8	8
Prêts, autres immobilisations financières			730	730
TOTAL			738	738
TOTAL GENERAL			15 028	15 028

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	4 605			4 605
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 042	365		9 407
TOTAL	9 042	365		9 407
TOTAL GENERAL	13 647	365		14 012

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	365				
TOTAL	365				
TOTAL GENERAL	365				

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisons et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	97 456	37 732		1	135 187
Réserves :					
RESULTAT DE L'EXERCICE	37 732	37 732-	34 593	0	34 592
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Provisions réglementées					
TOTAL I	135 188		34 593	1	169 780

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	48 159	11 521			59 680
TOTAL	48 159	11 521			59 680
TOTAL GENERAL	48 159	11 521			59 680
Dont dotations et reprises d'exploitation		11 521			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	730	730	
Autres créances clients	59 759	59 759	
Personnel et comptes rattachés	2 243	2 243	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	269	269	
Débiteurs divers	26 961	26 961	
Charges constatées d'avance	1 331	1 331	
TOTAL	91 293	91 293	

29720 PLONEOUR LANVERN

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	31 655	31 655		
Personnel et comptes rattachés	17 976	17 976		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	37 217	37 217		
Autres impôts taxes et assimilés	15 551	15 551		
Autres dettes	67 485	67 485		
Produits constatés d'avance	14 964	14 964		
TOTAL	184 848	184 848		

Tableau de suivi des fonds dédiés

Néant

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	9 244
Autres créances	26 577
Disponibilités	130
Total	35 951

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 824
Dettes fiscales et sociales	47 614
Autres dettes	435
Total	77 873

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	1 331
Total	1 331
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	14 964
Total	14 964

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Valorisation du bénévolat 2016

Assemblée Générale, Conseil d'Administration et réunions du bureau = 3 680 €
(272 heures valorisées à 13.54€, charges patronales incluses)

Valorisation locative du siège 2016

750 € x 12 mois = 9 000 €

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES = 12 680 €

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 3 366 euros, décomposés de la manière suivante :
- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 3 366 euros

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
La dotation au 31-12-2016 est de 11 521 €

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
59 ans	moins d'un an	4 842
54 à 58 ans	1 à 5 ans	35 700
50 à 54 ans	6 à 10 ans	8 738
40 à 49 ans	11 à 20 ans	10 400
30 à 39 ans	21 à 30 ans	
moins de 30 ans	plus de 30 ans	
Engagement total		59 680

29720 PLONEOUR LANVERN

ANNEXE

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

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 62 ans
- condition requise pour le calcul de la provision : âge = 45 ans