

Fabrice RABATTU

Expert-Comptable

Commissaire aux Comptes

Inscrit près la Cour d'Appel d'Aix en Provence

« Association INTER MADE »

Siège social : 18, rue du transvaal

13004 Marseille

RAPPORT ANNUEL

DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice clos le 31 décembre 2016

147, Rue Paradis – 13006 Marseille

☎ : 04.96.10.02.94 Fax : 04.96.10.02.99 – E-Mail : f.rabattu@orange.fr

Membre d'une association agréée – Le règlement des honoraires par chèque est accepté.

RAPPORT ANNUEL
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
Exercice clos le 31 décembre 2016

EXERCICE SOCIAL CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Mesdames, Messieurs,

En exécution de la mission qui nous 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 INTER MADE tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications spécifiques et informations prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau.

Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

SECTION I. OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

J'ai effectué mon 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.

J'estime que les éléments 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.

SECTION 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, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

SECTION III. VERIFICATION ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, 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 Trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels de l'association INTER MADE.

Marseille, le 13 juin 2017,

Fabrice RABATTU


Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale
d'Aix - en - Provence

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 075	1 075				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations corporelles	73 733	59 844	13 890	11 328	2 562	22.61
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	625		625	625		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	4 500		4 500	10 000	5 500	55.00
	Autres immobilisations financières	6 490		6 490	6 130	360	5.87
	Total I	86 423	60 918	25 505	28 083	2 578	9.18
	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						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	182 183		182 183	243 734	61 550	25.25
	Autres créances	3 527		3 527	5 157	1 630	31.60
	Valeurs mobilières de placement						
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	46 621		46 621	58 398	11 777	20.17
	Charges constatées d'avance (3)	911		911	4 588	3 677	80.14
	Total III	233 243		233 243	311 877	78 634	25.21
	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)	319 666	60 918	258 747	339 960	81 213	23.89

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2016	Exercice N-1 31/12/2015	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	37 413	37 413		
	Report à nouveau	15 881	143 443	127 562	88.93
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	22 805	127 562	150 367	117.88
	Autres fonds associatifs				
FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	17 845	8 607	9 239	107.34
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	93 944	61 901	32 043	51.77
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
DETTES (1)	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III				
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	48 312	44 712	3 600	8.05
	Emprunts et dettes financières divers	210		210	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	24 419	5 909	18 510	313.27
	Dettes fiscales et sociales	72 060	57 757	14 303	24.76
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	17 792	4 761	13 031	273.68
Comptes de Régularisation	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	2 010	164 921	162 911	98.78
	Total IV	164 803	278 059	113 256	40.73
Comptes de Régularisation	Ecart de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	258 747	339 960	81 213	23.89

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

162 793

48 000

113 139

44 500

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 *	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	22 770	23 349	579	2.48
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	470 594	305 531	165 063	54.02
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	56 871	26 908	29 963	111.35
Collectes				
Cotisations	1 330	1 960	630	32.14
Autres produits	10 072	7 731	2 341	30.28
Total I	561 638	365 480	196 158	53.67
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	155 617	144 070	11 547	8.01
Impôts, taxes et versements assimilés	3 720	4 253	533	12.54
Salaires et traitements	246 216	246 769	553	0.22
Charges sociales	130 036	100 650	29 386	29.20
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 499	5 037	462	9.18
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	143	5 515	5 372	97.41
Total II	541 231	506 294	34 937	6.90
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	20 407	140 814	161 221	114.49
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1 *	
	31/12/2016	31/12/2015	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	114	232	118	50.83
Reprises sur provisions et transferts de charges		11 900	11 900	100.00
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	114	12 132	12 018	99.06
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées	929	1 759	830	47.17
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI	929	1 759	830	47.17
2. Résultat financier (V-VI)	815	10 373	11 188	107.86
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	19 592	130 441	150 033	115.02
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 761	4 431	670	15.12
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	3 761	4 431	670	15.12
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	548	1 552	1 004	64.66
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	548	1 552	1 004	64.66
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	3 213	2 879	334	11.60
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	565 513	382 043	183 470	48.02
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	542 709	509 605	33 103	6.50
Solde intermédiaire	22 805	127 562	150 367	117.88
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	22 805	127 562	150 367	117.88

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 *	
			Euros	%
PRODUITS				
Bénévolat	4 610	6 612	2 002	30.28
Prestations en nature				
Dons en nature	18 505	3 930	14 575	370.88
TOTAL	23 115	10 542	12 573	119.27
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	18 505	3 930	14 575	370.88
Personnel bénévole	4 610	6 612	2 002	30.28
Prestations				
TOTAL	23 115	10 542	12 573	119.27

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 258 747.41 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 561 637.85 Euros et dégageant un excédent de 22 804.60 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- 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 changements de méthode de présentation, survenus au cours de l'exercice, sont les suivants :

- Les comptes de gestion et les résultats des entrepreneurs à l'essai sous contrat cape sont neutralisés.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

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	1 075		
Installations générales agencements aménagements divers	17 495		5 850
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	33 176		2 211
Emballages récupérables et divers	15 002		
TOTAL	65 672		8 061
Autres participations	625		
Prêts, autres immobilisations financières	6 490		
TOTAL	7 115		
TOTAL GENERAL	73 862		8 061

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 075	1 075
Installations générales agencements aménagements divers			23 345	23 345
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			35 387	35 387
Emballages récupérables et divers			15 002	15 002
TOTAL			73 733	73 733
Autres participations			625	625
Prêts, autres immobilisations financières			6 490	6 490
TOTAL			7 115	7 115
TOTAL GENERAL			81 923	81 923

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	1 075			1 075
Installations générales agencements aménagements divers	12 715	1 644		14 359
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	27 957	3 093		31 050
Emballages récupérables et divers	13 673	762		14 435
TOTAL	54 344	5 499		59 844
TOTAL GENERAL	55 419	5 499		60 918

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.divers	1 644				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 093				
Emballages récupérables et divers	762				
TOTAL	5 499				
TOTAL GENERAL	5 499				

ANNEXE

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

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Autres réserves	37 413				37 413
Report à nouveau	143 443	127 562		0	15 881
RESULTAT DE L'EXERCICE	127 562			150 367	22 805
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	8 607		13 000	3 761	17 845
Provisions réglementées					
TOTAL I	61 901	127 562	13 000	146 605	93 944

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	4 500	4 500	
Autres immobilisations financières	6 490	6 490	
Autres créances clients	182 183	182 183	
Personnel et comptes rattachés	65	65	
Débiteurs divers	3 462	3 462	
Charges constatées d'avance	911	911	
TOTAL	197 612	197 612	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	7 000		
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice	12 500		

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
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	48 312	48 312		
Emprunts et dettes financières divers	210	210		
Fournisseurs et comptes rattachés	24 419	24 419		
Personnel et comptes rattachés	27 796	27 796		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 720	42 720		
Autres impôts taxes et assimilés	1 544	1 544		
Autres dettes	17 792	17 792		
Produits constatés d'avance	2 010	2 010		
TOTAL	164 803	164 803		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	210			

Autres immobilisations incorporelles

Les brevets, concessions et autres valeurs incorporelles immobilisées ont été évalués à leur coût d'acquisition, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

	Valeurs	Taux d'amortissement
Logiciels	1 075	33.33

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	3 462
Disponibilités	0
Total	3 462

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	312
Dettes fiscales et sociales	29 715
Autres dettes	895
Total	30 923

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	911
Total	911
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	2 010
Total	2 010

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Rémunération des dirigeants

Monsieur Cédric HAMON

. Rémunérations brutes : 31 565,12 euros.

. Avantages en nature : Néant.

Valorisation des contributions volontaires

Mise à disposition de biens et prestations..... 18 505,44 €

Personnel bénévole..... 4 609,69 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Avals et cautions	210
Total (1)	210

Engagements reçus

Avals cautions accordés	6 390
Prêts	4 500
Total	10 890

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.

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

ANNEXE

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

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- QP subventions virées au résultat	3 761	77700000
Total	3 761	
Charges exceptionnelles		
- Charges sur exercices antérieurs	548	67200000
Total	548	