Laurent SEYSSIECQ
Commissaire aux comptes
inscrit près la Cour d'Appel d'Aix-en-Provence

CRCC
COMPAGNIE REGIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES
AIX-BASTIA

GROUPEMENT D'INTERET SCIENTIFIQUE POUR LES MAMMIFERES MARINS EN MEDITERRANEE ET LEUR ENVIRONNEMENT G.I.S. 3M

Résidence le Kalliste, bâtiment 4
1 Avenue Clément Monnier
13960 SAUSSET-LES-PINS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2016

Résidence Les Charmilles Bât E, Allée de la Rouguière, 13011 MARSEILLE
Tél. : 09 67 10 29 59 – Fax : 04 91 36 29 59 – N° Siret : 539 002 246 00020

GIS 3M

Résidence le Kalliste, bâtiment 4
1 Avenue Clément Monnier
13960 SAUSSET-LES-PINS

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 association, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association GIS 3M, 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. 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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment en ce qui concerne la justification des subventions de l'exercice et la justification des produits constatés d'avance à la clôture de l'exercice dans le cadre des différentes actions engagées.

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

Marseille, le 3 mars 2017

Laurent SEYSSIECQ
Commissaire aux comptes

Laurent SEYSSIECQ
Commissaire aux comptes
Rés. Les Charmilles Bât E, Allée de la Rouguière
13011 MARSEILLE
SIRET : 539 002 246 00020

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	6 500	6 500		1 875	1 875-	100.00-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	40 143	40 143		11 617	11 617-	100.00-
	Autres immobilisations corporelles	3 717	3 246	471	1 713	1 242-	72.50-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	15		15	15		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total I	50 375	49 889	486	15 220	14 734-	96.81-
	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						
	Autres créances	162 259		162 259	104 962	57 297	54.59
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	58 610		58 610	67 708	9 098-	13.44-
	Charges constatées d'avance (3)	109		109	49 352	49 243-	99.78-
	Total III	220 978		220 978	222 022	1 044-	0.47-
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)	271 353	49 889	221 464	237 242	15 778-	6.65-

(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 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				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	28 459	9 684	18 775	193.87
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	11 612-	18 775	30 387-	161.85-
	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	16 847	28 459	11 612-	40.80-
	Comptes de liaison **Total II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	2 879	86 150	83 270-	96.66-
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	2 879	86 150	83 270-	96.66-
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				
	Dettes fiscales et sociales	7 075	8 478	1 403-	16.54-
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	7 300	21 506	14 206-	66.06-
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	187 362	92 650	94 713	102.23
	Total IV	201 738	122 634	79 104	64.50
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	221 464	237 242	15 778-	6.65-

(1) Dont à plus d'un an 14 375 29 984
Dont à moins d'un an

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

Laurent SEYSSIECQ
Commissaire aux comptes
Rés. Les Charmilles Bât E, Allée de la Rouguière
13011 MARSEILLE
SIRET : 539 002 246 00020

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				
Production vendue de Biens et Services	8 038	2 152	5 886	273.50
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	105 229	284 110	178 882-	62.96-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				
Collectes				
Cotisations	160	340	180-	52.94-
Autres produits				
Total I	113 426	286 602	173 176-	60.42-
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	132 066	237 493	105 427-	44.39-
Impôts, taxes et versements assimilés	822	915	93-	10.17-
Salaires et traitements	38 559	43 447	4 888-	11.25-
Charges sociales	13 854	13 721	133	0.97
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	14 734	16 742	2 008-	11.99-
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)	7 380	72	7 308	NS
Total II	207 415	312 390	104 975-	33.60-
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	93 988-	25 788-	68 201-	264.47-
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

Laurent SEYSSIECQ
Commissaire aux comptes

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 financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	281	805	524-	65.11-
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	281	805	524-	65.11-
Charges financieres				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)	281	805	524-	65.11-
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	93 707-	24 982-	68 725-	275.09-
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		6 876	6 876-	100.00-
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII		6 876	6 876-	100.00-
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	1 175	518	657	126.67
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	1 175	518	657	126.67
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	1 175-	6 358	7 533-	118.49-
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	113 707	294 284	180 576-	61.36-
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	208 590	312 908	104 318-	33.34-
Solde intermédiaire	94 883-	18 625-	76 258-	409.44-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	86 150	66 180	19 969	30.17
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	2 879	28 781	25 902-	90.00-
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	11 612-	18 775	30 387-	161.85-

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
PRODUITS				
Bénévolat	17 563	15 943	1 620	10.16
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL	17 563	15 943	1 620	10.16
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole	17 563	15 943	1 620	10.16
Prestations				
TOTAL	17 563	15 943	1 620	10.16

Laurent SEYSSIECQ
Commissaire aux comptes
Rés. Les Charmilles Bât E, Allée de la Rouguière
13011 MARSEILLE

ANNEXE

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

- 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 2014.

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 2015-06 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 -

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	6 500		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	40 143		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	4 361		
TOTAL	44 504		
Autres participations	15		
TOTAL	15		
TOTAL GENERAL	51 019		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			6 500	6 500
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			40 143	40 143
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		644	3 717	3 717
TOTAL		644	43 860	43 860
Autres participations			15	15
TOTAL			15	15
TOTAL GENERAL		644	50 375	50 375

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	4 625	1 875		6 500
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	28 526	11 617		40 143
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 648	1 242	644	3 246
TOTAL	31 174	12 859	644	43 389
TOTAL GENERAL	35 799	14 734	644	49 889

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	1 875				
Instal.techniques matériel outillage indus.	11 617				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 242				
TOTAL	12 859				
TOTAL GENERAL	14 734				

ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
Partenaire Pélagos franc	21 651	21 651	21 651		
Subvention MAVA	92 018	59 917	59 917		
Partenaire AAMP Pélagos	15 311	15 311	15 311		
Partenaire AAMP stratég				2 879	2 879
TOTAL	128 980	96 879	96 879	2 879	2 879

Les fonds dédiés 2015 ont été repris en intégralité au 31-12-2016.

Un nouvel engagement à réaliser est constaté au 31-12-2016 sur la subvention AAMP pour l'action Stratégie de survie à hauteur de 2879 €.
Les dépenses seront réalisées en 2017.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	162 234
Total	162 234

162 K€ de produits à recevoir dont :
* 147,5 K€ de partenariat Fondation de France 2016
* 15 K€ de solde de partenariat AAMP 2016

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	1 023
Autres dettes	7 300
Total	8 323

1 K€ de provision de taxe formation continue 2016

7,5 K€ d'autres dettes dont :
* 2,5 K€ de prestations partenaires
* 3 K€ d'honoraires commissaire aux comptes
* 1 K€ d'honoraires formation
* 1 K€ d'autres frais

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	109
Total	109
Produits constatés d'avance	**Montant**
Produits d'exploitation	187 362
Total	187 362

187,5 K€ de produits constatés d'avance dont :
* 40 K€ de partenariat AAMP 2016/2018
* 147,5 K€ de partenariat Fondation de France 2017/2019

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Bénévolat(smic horaire) selon formule suivante : Nb d'heures par an x Nb de bénévoles x Coût horaire brut
* Management(bureau) = 48 x 4 x 9,61 = 1845 euros
* Participation/expertise(ag) = 4 x 9 x 9,61 = 346 euros
* Volontaire service civique = 1600 x 3 x 9,61 = 15372 euros

Soit un **total valorisation bénévolat de 17563 euros**

Charges et produits sur exercices antérieurs

Nature	Montant	imputé au compte
Charges		
- Facture fournisseurs 2015	1 096	672
- Note de frais 2015	79	672
Total	1 175	

Trésorier
Olivier Gimenez

Comptes annuels 2016 approuvés
Jois Ody
Président GIS3M

Laurent SEYSSIECQ
Commissaire aux comptes
Rés. Les Charmilles Bât E, Allée de la Rouguière
13011 MARSEILLE