Association MAM
Association Loi 1901
Siège social : Lou Paradou
Quartier Les Ferrages
83170 TOURVES

PKF
AUDIT CONSEIL

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Audit Conseil Expertise, SAS
Membre de PKF International
17, bd Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

101, rue de Miromesnil
75008 PARIS

Audit Conseil Expertise, SAS
Membre de PKF International
17, bd Augustin Cieussa
13007 MARSEILLE

101, rue de Miromesnil
75008 PARIS

Association MAM
Association Loi 1901
Siège social : Lou Paradou
Quartier Les Ferrages
83170 TOURVES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux membres de l'Association MAM,

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 MAM, 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 bureau. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

1. 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.

2. 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 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.

3. Vérifications et informations spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

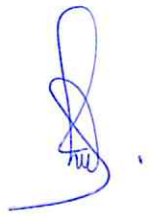
Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.

En application de la loi, nous vous signalons que notre rapport n'est pas daté dans le délai de 15 jours en raison de la communication tardive de documents.

Fait à Marseille, le 31 mai 2017

Le Commissaire aux Comptes

Audit Conseil Expertise, SAS
Membre de PKF International



Guy CASTINEL

BILAN ACTIF

Actif

Rubriques	Montant brut	Dépréciation	Montant net N	Montant net N-1
Capital souscrit non appelé	-		-	-
Frais d'établissement	-	-	-	-
Frais de développement	-	-	-	-
Concessions, brevets et droits similaires	-	-	-	-
Fonds commercial	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Terrains	90 500	74	90 426	90 000
Constructions	917 937	144 093	773 843	809 792
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Autres immobilisations corporelles	73 933	23 776	50 156	53 461
Immobilisations en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Autres participations	1 020	-	1 020	-
Créances rattachées à des participations	-	-	-	-
Autres titres immobilisés	15	-	15	15
Prêts	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
Actif immobilisé	**1 083 404**	**167 944**	**915 461**	**953 268**
Stocks de matières premières, d'approvisionnements	-	-	-	-
Stocks d'en-cours de production de biens	-	-	-	-
Stocks d'en-cours production de services	-	-	-	-
Stocks produits intermédiaires et finis	-	-	-	-
Stock de marchandises	-	-	-	-
Avances, acomptes versés sur commandes	-	-	-	-
Créances clients et comptes rattachés	222	-	222	3 541
Autres créances	2 608	-	2 608	1 401
Capital souscrit et appelé, non versé	-	-	-	-
Valeurs mobilières de placement	-	-	-	-
Disponibilités	69 692	-	69 692	60 983
Charges constatées d'avance	1 216	-	1 216	366
Actif circulant	**73 737**	**-**	**73 737**	**66 291**
Frais d'émission d'emprunts à étaler	**-**		**-**	**-**
Prime de remboursement des obligations	**-**		**-**	**-**
Ecart de conversion (actif)	**-**		**-**	**-**
TOTAL	**1 157 142**	**167 944**	**989 198**	**1 019 558**

BILAN PASSIF

Passif

Rubriques	Montant net N	Montant net N-1
Capital social ou individuel	-	-
Primes d'émission, de fusion, d'apport, ...	360	360
Ecarts de réévaluation	-	-
Réserve légale	-	-
Réserves statutaires ou contractuelles	-	-
Réserves réglementées	-	-
Autres réserves	-	-
Report à nouveau	427 532	382 508
RESULTAT DE L'EXERCICE	**(3 929)**	**45 025**
Subventions d'investissement	-	-
Provisions réglementées	-	-
Capitaux propres	**423 964**	**427 892**
Produits des émissions de titres participatifs	-	-
Avances conditionnées	-	-
Autres fonds propres	**-**	**-**
Provisions pour risques	-	-
Provisions pour charges	-	-
Provisions pour risques et charges	**-**	**-**
Emprunts obligataires convertibles	-	-
Autres emprunts obligataires	-	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	317 430	43 474
Emprunts et dettes financières divers	224 328	534 762
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	-	-
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 492	9 192
Dettes fiscales et sociales	1 715	1 539
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-
Autres dettes	1 656	-
Produits constatés d'avance	2 613	2 698
Dettes	**565 234**	**591 666**
Ecart de conversion (passif)	**-**	**-**
TOTAL	**989 198**	**1 019 558**

COMPTE DE RESULTAT

Rubriques	France	Export	Montant N	Montant N-1
Ventes de marchandises	-	-	-	-
Production vendue de biens	-	-	-	-
Production vendue de services	130 750	-	130 750	126 832
Chiffre d'affaires net	**130 750**	**-**	**130 750**	**126 832**
Production stockée			-	-
Production immobilisée			-	-
Subventions d'exploitation			-	-
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges			322	3 334
Autres produits			51 021	55 796
		Produits d'exploitation	**182 092**	**185 963**
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			-	-
Variations de stock (marchandises)			-	-
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)			-	-
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			16 930	17 642
Autres achats et charges externes			57 058	52 195
Impôts, taxes et versements assimilés			5 415	5 292
Salaires et traitements			12 948	12 790
Charges sociales			6 416	5 916
Dotations aux amortissements sur immobilisations			45 771	42 924
Dotations aux provisions immobilisations			-	-
Dotations aux provisions sur actif circulant			-	-
Dotations aux provisions pour risques et charges			-	-
Autres charges			110	34
		Charges d'exploitation	**144 648**	**136 793**
		RESULTAT D'EXPLOITATION	**37 444**	**49 171**
Bénéfice attribué ou perte transférée			**-**	**-**
Perte supportée ou bénéfice transféré			**-**	**-**
Produits financiers de participation			-	5 046
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			-	-
Autres intérêts et produits assimilés			375	561
Reprises sur provisions et transferts de charges			-	-
Différences positives de change			-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			-	-
		Produits financiers	**375**	**5 608**
Dotations financières aux amortissements et provisions			-	-
Intérêts et charges assimilées			41 748	9 754
Différences négatives de change			-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			-	-
		Charges financières	**41 748**	**9 754**
		RESULTAT FINANCIER	**(41 373)**	**(4 146)**
		RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	**(3 929)**	**45 025**

Rubriques	France	Export	Montant N	Montant N-1
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			-	-
Produits exceptionnels sur opérations en capital			-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges			-	-
		Produits exceptionnels	-	-
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			-	-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital			-	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions			-	-
		Charges exceptionnelles	-	-
		RESULTAT EXCEPTIONNEL	-	-
		Participation des salariés au résultat de l'entreprise	-	-
		Impôt sur les bénéfices	-	-
		TOTAL DES PRODUITS	**182 468**	**191 571**
		TOTAL DES CHARGES	**186 396**	**146 546**
		BENEFICE OU PERTE	**(3 929)**	**45 025**

COMPTE DE RESULTAT COMPARATIF

Rubriques	N	N-1	Variation
Ventes de marchandises	-	-	-
Production vendue de biens	-	-	-
Production vendue de services	130 750	126 832	3 917
Chiffre d'affaires net	**130 750**	**126 832**	**3 917**
Production stockée et immobilisée	-	-	-
Subventions d'exploitation	-	-	-
Reprise sur amortissements et provisions, transfert de charges	322	3 334	(3 013)
Autres produits	51 021	55 796	(4 775)
Produits d'exploitation	**182 092**	**185 963**	**(7 788)**
Achats de marchandises (et droits de douanes)	-	-	-
Variations de stock de marchandises	-	-	-
Achats de matières premières et autres approvisionnement	-	-	-
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)	16 930	17 642	(712)
Autres achats et charges externes	57 058	52 195	4 863
Impôts, taxes et versements assimilés	5 415	5 292	122
Salaires, traitements et charges sociales	19 364	18 705	659
Dotations sur immobilisations et actif circulant	45 771	42 924	2 847
Dotations aux provisions pour risques et charges	-	-	-
Autres charges	110	34	76
Charges d'exploitation	**144 648**	**136 793**	**7 855**
RESULTAT D'EXPLOITATION	**37 444**	**49 171**	**(11 726)**
Bénéfice attribué ou perte transférée	**-**	**-**	**-**
Perte supportée ou bénéfice transféré	**-**	**-**	**-**
Produits financiers de participation	-	5 046	(5 046)
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé	-	-	-
Autres intérêts et produits assimilés	375	561	(186)
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-	-
Différences positives de change	-	-	-
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
Produits financiers	**375**	**5 608**	**(5 232)**
Dotations financières aux amortissements et provisions	-	-	-
Intérêts et charges assimilées	41 748	9 754	31 995
Différences négatives de change	-	-	-
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement	-	-	-
Charges financières	**41 748**	**9 754**	**31 995**
RESULTAT FINANCIER	**(41 373)**	**(4 146)**	**(37 227)**
Produits exceptionnels	-	-	-
Reprises sur provisions et transferts de charges	-	-	-
Produits exceptionnels	**-**	**-**	**-**
Charges exceptionnelles	-	-	-
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	-	-	-
Charges exceptionnelles	**-**	**-**	**-**
RESULTAT EXCEPTIONNEL	**-**	**-**	**-**
Participation des salariés	**-**	**-**	**-**
Impôt sur les bénéfices	**-**	**-**	**-**
BENEFICE OU PERTE	**(3 929)**	**45 025**	**(48 953)**

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Provisions réglementées

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour reconstitution des gisements	-	-	-	-
Provisions pour investissement	-	-	-	-
Provisions pour hausse des prix	-	-	-	-
Amortissements dérogatoires	-	-	-	-
Autres provisions réglementées	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Provisions pour risques et charges

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions pour litiges	-	-	-	-
Provisions pour garanties données aux clients	-	-	-	-
Provisions pour pertes sur marchés à terme	-	-	-	-
Provisions pour amendes et pénalités	-	-	-	-
Provisions pour pertes de change	-	-	-	-
Provisions pour pensions et obligations similaires	-	-	-	-
Provisions pour impôts	-	-	-	-
Provisions pour renouvellement des immobilisations	-	-	-	-
Provisions pour gros entretien et grandes révisions	-	-	-	-
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés	-	-	-	-
Autres provisions pour risques et charges	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

Provisions pour dépréciation

Rubriques	Montant début d'exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin d'exercice
Provisions sur immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Provisions sur immobilisations corporelles	-	-	-	-
Provisions sur titres de participation	-	-	-	-
Provisions sur autres immobilisations financières	-	-	-	-
Provisions sur stocks et en cours	-	-	-	-
Provisions sur comptes clients	-	-	-	-
Autres provisions pour dépréciation	-	-	-	-
TOTAL	-	-	-	-

TOTAL GENERAL	-	-	-	-

ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DETTES

Etat des créances

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Créances rattachées à des participations	-	-	
Prêts	-	-	
Autres immobilisations financières	-	-	
Total de l'actif immobilisé	-	-	-
Clients douteux ou litigieux	74	74	
Autres créances clients	148	148	
Créance représentative de titre prêtés ou remis en garantie		-	
Personnel et comptes rattachés	-	-	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	-	-	
Etat – Impôts sur les bénéfices	-	-	
Etat – Taxe sur la valeur ajoutée	-	-	
Etat – Autres impôts, taxes et versements assimilés	-	-	
Etat – Divers	-	-	
Groupes et associés	-	-	
Débiteurs divers	2 608	2 608	
Total de l'actif circulant	2 829	2 829	-
Charges constatées d'avance	1 216	1 216	
TOTAL	**4 046**	**4 046**	**-**

Etat des dettes

Rubriques	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles	-	-		
Autres emprunts obligataires	-	-		
Auprès des organismes de crédit :		-		
- à 1 an maximum à l'origine		-		
- à plus de 1 an à l'origine	317 430	17 812	74 564	225 054
Emprunts et dettes financières divers	224 328	90 342	121 535	12 451
Fournisseurs et comptes rattachés	17 492	17 492		
Personnel et comptes rattachés	169	169		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 546	1 546		
Impôts sur les bénéfices	-	-		
Taxe sur la valeur ajoutée	-	-		
Obligations cautionnées	-	-		
Autres impôts, taxes et assimilés	-	-		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-	-		
Groupe et associés	-	-		
Autres dettes	1 656	1 656		
Dette représentative de titres empruntés ou remis en garantie		-		
Produits constatés d'avance	2 613	2 613		
TOTAL	**565 234**	**131 630**	**196 100**	**237 505**

CHARGES A PAYER

Montant des charges à payer inclus dans les postes de bilan suivants :

Rubriques	Montant
Emprunts obligataires convertibles	-
Autres emprunts obligataires	-
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	744
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 492
Dettes fiscales et sociales	329
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	-
Disponibilités, charges à payer	-
Autres dettes	-
TOTAL	**18 565**

PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Immobilisations financières	
- Créances rattachées à des participations	-
- Autres immobilisations financières	-
Créances	
- Créances clients et comptes rattachés	148
- Autres créances	-
dont avoirs à recevoir	-
Valeurs mobilières de placement	-
Disponibilités	-
TOTAL	**148**

VENTILATION DE L'EFFECTIF DE L'ENTREPRISE

Par effectif salarié, on entend l'ensemble des personnes ayant un contrat de travail et rémunérées directement par l'entreprise.

Par personnel mis à disposition, on entend personnel intérimaire et le personnel détaché ou prêté par l'entreprise.

Rubriques	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Ingénieurs et cadres	1,00	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés		
Ouvriers		
Total	**1,00**	**-**

Il est à noter qu'en 2016 il a été effectué un relevé précis pour 12 731 heures à 9.67 € = 123 108,77 €.
Cette valeur représente le bénévolat à l'année.

PRINCIPES COMPTABLES, METHODES D'EVALUATION

Principes comptables, méthodes d'évaluation

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables, dans le respect du principe de prudence et de l'indépendance des exercices, et en présumant de la continuité de l'exploitation et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

a) Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais d'accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus / sont inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire / dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Constructions	10 à 40 ans
Agencements et aménagements des constructions	** ans
Installations techniques	5 à 10 ans
Matériels et outillage industriels	5 à 10 ans
Matériel et Mobilier de bureau	4 à 10 ans

b) Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

c) Titres de placements

- Non applicable

d) Stocks

Non significatif

e) Provisions réglementées

Non applicable

f) Créances et dettes

Les créances sont comptabilisées pour leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.
Il est des factures à établir pour 147.50€.

CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

Rubriques	Charges	Produits
Fioul Restant au 31/12/2016	1 216	
Carte de frais de séjour ou gouter non consommée		2 613
Total	**1 216**	**2 613**
En comptabilité...	**1 216**	**2 613**

TRANSFERT DE CHARGES

Rubrique	Montant
Transferts de charges d'exploitation	
Refacturation produits ETW à prix coûtant	322
Sous total Exploitation	**322**
Transferts de charges financières	
Sous total Financières	**-**
Transferts de charges exceptionnelles	
Sous total Exceptionnelles	**-**
Total	**322**

IMMOBILISATIONS ET AMORTISSEMENTS

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Terrains	90 000	500	-	90 500
Constructions sur sol propre	540 000	-	-	540 000
Constructions sur sol d'autrui	376 448	1 488	-	377 937
Constructions installations générales	376 448	1 488	-	377 937
Installations techniques et outillage industriel	-	-	-	-
Installations générales, agencements et divers	64 987	4 956	-	69 943
Matériel de transport	500	-	-	500
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 490	-	-	3 490
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Immobilisations corporelles en cours	-	-	-	-
Avances et acomptes	-	-	-	-
Total des immobilisations corporelles	1 451 873	8 433	-	1 460 306
Participations	-	1 020	-	1 020
Autres titres immobilisés	15	-	-	15
Prêts et autres immobilisations financières	-	-	-	-
Total des immobilisations financières	15	1 020	-	1 035
TOTAL	**1 451 888**	**9 453**	**-**	**1 461 341**

Situation et mouvements de l'exercice des amortissements techniques (ou venant en diminution de l'actif)

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Frais d'établissement et de développement	-	-	-	-
Autres immobilisations incorporelles	-	-	-	-
Terrains	-	74	-	74
Constructions sur sol propre	47 342	13 500	-	60 842
Constructions sur sol d'autrui	-	-	-	-
Constructions inst. générales, agencements et aménagements des constructions	59 314	23 948	11	83 251
Installations techniques, matériel et outillage industriels	-	-	-	-
Installations générales, agencements et divers	13 106	7 439	-	20 545
Matériel de transport	377	123	-	500
Mat de bureau et informatique, mobilier	2 034	698	-	2 732
Emballages récupérables et divers	-	-	-	-
Total des amortissements sur immobilisations corporelles	122 172	45 782	11	167 944
TOTAL	**122 172**	**45 782**	**11**	**167 944**

VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

Nature	France	Export	Total
Participation activité Associative	4 922	-	4 922
Goûter	7 698	-	7 698
Participation Frais de Séjour	118 130	-	118 130
Total	**130 750**	**-**	**130 750**

Tableau de variation des capitaux propres

Nature	N-1	Variation	N
Fonds associatifs et sans dotation de reprises	360	-	360
Report à nouveau	382 508	45 025	427 532
Résultat	45 025	(48 953)	(3 929)
Total	**427 892**	**(3 929)**	**423 964**