AUDISOM

COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'AMIENS

A.P.A.P

24 rue Jean Jaurès

80000 AMIENS

RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Exercice du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

SARL au capital social de 100 000 €

906 rue Roger Salengro 80450 Camon

Tél. : 03 22 46 17 41 - Fax : 03 22 47 38 98

SIRET : RCS Amiens 453 203 440 00046 - APE NAF 6920Z - TVA INTRA FR 354 532 03440

AUDISOM

COMMISSAIRE AUX COMPTES
MEMBRE DE LA COMPAGNIE RÉGIONALE D'AMIENS

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

du Commissaire aux Comptes

A.P.A.P
Association régie par la loi de 1901
Siège à Amiens – 24 rue Jean Jaurès

présenté à l'Assemblée Générale
statuant sur les comptes du 1er janvier 2016 au 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 A.P.A.P tels qu'ils sont joints au présent rapport.
- la justification de nos appréciations.
- les vérifications et les informations spécifiques.

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 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 ainsi que 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'observations à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier de votre trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Camon le 30 Mars 2017



Pour la Société AUDISOM
Stéphane ROUAS
Commissaire aux Comptes

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2016	Net au 31/12/2015
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	536 375	417 636	118 739	132 032
Immobilisations financières	31 169		31 169	25 238
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**567 544**	**417 636**	**149 908**	**157 270**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en–cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	100		100	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	163 996		163 996	221 032
Autres	7 142		7 142	21 432
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	738 605		738 605	670 651
Caisse	918		918	1 705
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**910 761**		**910 761**	**914 820**
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	1 105		1 105	795
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION	**1 105**		**1 105**	**795**
TOTAL GENERAL	**1 479 410**	**417 636**	**1 061 774**	**1 072 885**

Legs nets à réaliser :		
acceptés par les organes statutairements compétents		
autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre :		

AUDISOM
906 Rue Roger Salengro
80450 CAMON
Tél : 03 22 40 17 41 Fax : 03 22 47 38 98
453 203 440 RCS AMIENS

Bilan passif

	au 31/12/2016	au 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	338 008	338 008
Ecarts de réévaluation		
Réserves	99 737	99 737
Résultat de l'exercice	8 057	52 223
Report à nouveau	-193 539	-225 018
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	252 263	264 949
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	88 590	67 847
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées	117 125	117 125
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	**457 977**	**449 921**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**155 524**	**128 752**
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées	6 834	3 870
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	55 717	52 133
Autres	330 643	376 803
TOTAL DETTES	**393 194**	**432 806**
Produits constatés d'avance	**55 078**	**61 406**
TOTAL GENERAL	**1 061 774**	**1 072 885**

AUDISOM
906 Rue Roger Salengro
80450 CAMON
Tél : 03 22 46 17 41 Fax : 03 22 47 38 98
453 203 440 RCS AMIENS

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	448 272
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	5 609
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Compte de résultat

AUDISOM
906 Rue Roger Salengro
80450 CAMON
Tél : 03 22 46 17 41 Fax : 03 22 47 38 98
453 203 449 RCS AMIENS

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	du 01/01/15 au 31/12/15 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	189 214	7,43	185 040	7,17	4 174	2,26
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	2 347 990	92,17	2 385 467	92,48	-37 477	-1,57
Reprises et Transferts de charge	46 809	1,84	9 100	0,35	37 709	414,39
Cotisations	8		54		-46	-85,19
Autres produits	138 181	5,42	144 001	5,58	-5 820	-4,04
Produits d'exploitation	2 722 203	106,86	2 723 663	105,59	-1 460	-0,05
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières						
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	594 816	23,35	648 257	25,13	-53 441	-8,24
Impôts et taxes	167 802	6,59	153 850	5,96	13 953	9,07
Salaires et Traitements	1 298 164	50,96	1 227 102	47,57	71 062	5,79
Charges sociales	583 394	22,90	540 622	20,96	42 772	7,91
Amortissements et provisions	73 778	2,90	69 428	2,69	4 350	6,27
Autres charges	3 869	0,15	7 195	0,28	-3 326	-46,22
Charges d'exploitation	2 721 823	106,84	2 646 453	102,59	75 370	2,85
RESULTAT D'EXPLOITATION	**379**	**0,01**	**77 209**	**2,99**	**-76 830**	**-99,51**
Opérations faites en commun						
Produits financiers	3 160	0,12	2 963	0,11	197	6,65
Charges financières						
Résultat financier	3 160	0,12	2 963	0,11	197	6,65
RESULTAT COURANT	**3 539**	**0,14**	**80 172**	**3,11**	**-76 633**	**-95,59**
Produits exceptionnels	28 304	1,11	11 821	0,46	16 483	139,44
Charges exceptionnelles	23 786	0,93	39 770	1,54	-15 984	-40,19
Résultat exceptionnel	4 517	0,18	-27 949	-1,08	32 467	-116,16
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	**8 057**	**0,32**	**52 223**	**2,02**	**-44 166**	**-84,57**

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : PICARDE D'ACTION PREVENTIVE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 1 061 774 Euros
et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 8 057 Euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes ou tableaux ci–après font partie intégrante des comptes annuels.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2016 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2016 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99–01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en Euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

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

* Constructions : 10 à 50 ans
* Agencements des constructions : 10 à 20 ans
* Installations techniques : 5 à 10 ans
* Matériel et outillage industriels : 5 à 10 ans
* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
* Matériel de transport : 4 à 5 ans
* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
* Matériel informatique : 3 ans
* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.
L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

ACTIF IMMOBILISE

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	229 681			229 681
– Constructions sur sol d'autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions	2 144		846	1 299
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 054			8 054
– Installations générales, agencements aménagements divers	35 202	5 820		41 022
– Matériel de transport	140 751		25 194	115 557
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	134 341	6 420		140 761
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	550 174	12 240	26 040	536 375
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	25 238	6 432		31 169
Immobilisations financières	25 238	6 432		31 169
ACTIF IMMOBILISE	**575 412**	**18 672**	**26 040**	**567 544**

Notes sur le bilan

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d'établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
– Terrains				
– Constructions sur sol propre	194 557	2 588	169	196 976
– Constructions sur sol d'autrui	676		676	
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels	8 054			8 054
– Installations générales, agencements aménagements divers	13 508	2 174		15 682
– Matériel de transport	78 196	16 393	25 194	69 395
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	123 151	4 378		127 529
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	418 142	25 533	26 040	417 636
ACTIF IMMOBILISE	**418 142**	**25 533**	**26 040**	**417 636**

Notes sur le bilan

ACTIF CIRCULANT

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 203 411 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	15 071		15 071
Autres	16 098		16 098
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	163 996	163 996	
Autres	7 142	7 142	
Charges constatées d'avance	1 105	1 105	
Total	**203 411**	**172 242**	**31 169**
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS – PROD. A RECEVOIR	4 762
Total	**4 762**

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré	40 217			40 217
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	297 791			297 791
Total fonds sans droit reprise	338 008			338 008
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées	38 112			38 112
Total fonds avec droit reprise	38 112			38 112
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles	78 677			78 677
Réserves réglementées				
Autres réserves	21 060			21 060
Report à Nouveau	-225 018	31 480		-193 539
Résultat de l'exercice	52 223		44 166	8 057
Résultats sous contrôle des tiers financeurs	29 734	20 743		50 478
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées	117 125			117 125
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	**449 921**	**52 223**	**44 166**	**457 977**

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges	37 196		8 387		28 809
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires					
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	91 556	43 162	8 003		126 715
Total	**128 752**	**43 162**	**16 390**		**155 524**
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation					
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 448 272 Euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine	5 609	5 609		
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	1 225	1 225		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 717	55 717		
Dettes fiscales et sociales	324 499	324 499		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	6 144	6 144		
Produits constatés d'avance	55 078	55 078		
Total	**448 272**	**448 272**		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	-710			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN. FACT.NON PARVENUES	23 919
PROV./CONGES A PAYER	119 895
CHARG.SOC./CONGES A PAYER	69 271
DIVERS – CHARGES A PAYER	4 989
Total	**218 074**

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
CHGES CONSTATEES D AVANCE	1 105		
Total	**1 105**		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRDS CONSTATES D AVANCE	55 078		
Total	**55 078**		

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Produits des cessions d'éléments d'actif		2 300
Provisions pour dépréciation		8 387
TOTAL		**10 687**