Association IFREE

405 route de Prissé La Charrière
79360 VILLIERS EN BOIS

Environnement

COMPTES ANNUELS
au 31 décembre 2017

Soregor
Expertise comptable

Didier BOYE
Expert-Comptable diplômé, Commissaire aux Comptes, Directeur Associé

Stéphane VIAUD
Expert-Comptable diplômé, Directeur Associé

Frédéric MEUNIER
Expert-Comptable diplômé, Commissaire aux Comptes

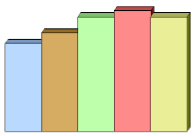
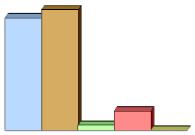
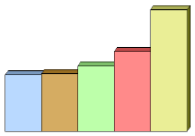
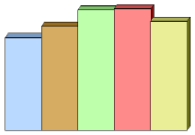
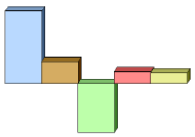
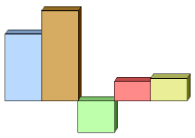
146 boulevard Ampère - BP 10028 - 79180 CHAURAY
Tél. 05.49.17.83.50 - Fax 05.49.17.83.55
E-mail : chauray@soregor.fr - www.soregor.fr

LLOYD'S REGISTER LRQA
ISO 9001

PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

Raison sociale	Association IFREE
Forme juridique	Association
Activité	Environnement
Catégorie fiscale	Association
Régime fiscal	Aucun régime
Siret	407 706 308 00035
Code NAF	8559A Formation continue d'adultes
Date de création	9 octobre 1995
Mandataires sociaux	Jacques TAPIN : Président
Commissariat aux comptes	DUO SOLUTIONS POITIERS (86) Représenté par Jean-Paul DERANLOT
Téléphone	05.49.09.64.92
Fax	05.49.09.68.95
Observations	Association non soumise aux impôts commerciaux
Collaborateur SOREGOR chargé du dossier	Claire OGERON

CHIFFRES CLÉS

	2013 (12 mois)	2014 (12 mois)	2015 (12 mois)	2016 (12 mois)	2017 (12 mois)	Représentation graphique
Total des produits de fonctionnement	669 823	750 943	875 590	924 543	876 849	
Ventes de marchandises	374	400	16	64	0	
% / PF	*0,06*	*0,05*		*0,01*		
Services financés par les usagers	97 499	99 526	113 111	137 943	210 785	
% / PF	*14,56*	*13,25*	*12,92*	*14,92*	*24,04*	
Subventions de fonctionnement	562 495	629 538	730 536	737 214	660 986	
% / PF	*83,98*	*83,83*	*83,43*	*79,74*	*75,38*	
Résultat d'exploitation	12 417	3 742	-8 322	2 038	1 882	
% / PF	*1,85*	*0,50*	*-0,95*	*0,22*	*0,21*	
Résultat comptable	28 721	38 439	-13 197	8 392	9 622	
% / PF	*4,29*	*5,12*	*-1,51*	*0,91*	*1,10*	

COMPTE RENDU DE TRAVAUX DE L'EXPERT-COMPTABLE

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission en date du 16 avril 2018, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association Association IFREE relatifs à l'exercice du 1er janvier 2017 au 31 décembre 2017.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 13 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 492 528,28 Euros
- Produits de fonctionnement : 876 848,99 Euros
- Résultat net comptable : 9 622,14 Euros

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Chauray
Le 19 avril 2018

Didier BOYE
Expert Comptable

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2017	Net au 31/12/2016
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	17 705,92	12 416,22	5 289,70	
Autres immobilisations incorporelles	52 012,00	45 993,99	6 018,01	11 451,35
Immobilisations corporelles				
Constructions	27 415,04	23 182,40	4 232,64	
Autres immobilisations corporelles	252 223,83	248 751,41	3 472,42	4 582,28
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	30,49		30,49	30,49
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**349 387,28**	**330 344,02**	**19 043,26**	**16 064,12**
ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés	605,71		605,71	187,98
Créances				
Usagers et comptes rattachés	69 883,51		69 883,51	46 271,28
Autres créances	216 651,62		216 651,62	667 466,34
Valeurs mobilières de placement	10 000,00		10 000,00	10 000,00
Disponibilités	174 054,70		174 054,70	189 341,34
Charges constatées d'avance	2 289,48		2 289,48	2 222,31
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**473 485,02**		**473 485,02**	**915 489,25**
TOTAL ACTIF	**822 872,30**	**330 344,02**	**492 528,28**	**931 553,37**

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2017	Net au 31/12/2016
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	561 894,88	561 894,88
Report à nouveau	-316 855,52	-266 733,51
Résultat net comptable de l'exercice	***9 622,14***	***8 391,99***
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	**254 661,50**	**303 553,36**
PROVISIONS		
Provisions pour charges	65 994,00	
TOTAL PROVISIONS	**65 994,00**	
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	53 049,00	59 041,23
Dettes fiscales et sociales	44 483,30	36 829,45
Autres dettes	32,00	16,00
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	74 308,48	532 113,33
TOTAL DETTES (1)	**171 872,78**	**628 000,01**
TOTAL PASSIF	**492 528,28**	**931 553,37**
(1) Dont à moins d'un an	*171 872,78*	*628 000,01*

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2017 au 31/12/2017 (12 mois)	Du 01/01/2016 au 31/12/2016 (12 mois)	Variation Montant	Variation %
Produits de fonctionnement				
Ventes de marchandises		64,00	-64,00	-100,00
Services financés par les usagers	210 785,17	137 943,32	72 841,85	52,81
Autres produits de fonctionnement				
Subventions de fonctionnement	660 985,59	737 214,15	-76 228,56	-10,34
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	5 078,23	49 321,16	-44 242,93	-89,70
Total des produits de fonctionnement	**876 848,99**	**924 542,63**	**-47 693,64**	**-5,16**
Charges de fonctionnement				
Autres achats et charges externes	230 547,72	254 168,09	-23 620,37	-9,29
Impôts, taxes et versements assimilés	30 811,38	29 828,35	983,03	3,30
Salaires et traitements	416 301,81	444 539,30	-28 237,49	-6,35
Charges sociales	181 521,35	184 769,91	-3 248,56	-1,76
Dotations aux amortissements sur immobilisatio	8 305,20	9 142,12	-836,92	-9,15
Dotations aux provisions pour risques et charge	7 480,00		7 480,00	
Autres charges		57,36	-57,36	-100,00
Total des charges de fonctionnement	**874 967,46**	**922 505,13**	**-47 537,67**	**-5,15**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**1 881,53**	**2 037,50**	**-155,97**	**-7,65**
Produits financiers				
Produits des autres val. mob. et créances de l'ac	160,00	875,00	-715,00	-81,71
Autres intérêts et produits assimilés	1 085,50	993,34	92,16	9,28
Total des produits financiers	**1 245,50**	**1 868,34**	**-622,84**	**-33,34**
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées		53,77	-53,77	-100,00
Total des charges financières		**53,77**	**-53,77**	**-100,00**
RÉSULTAT FINANCIER	**1 245,50**	**1 814,57**	**-569,07**	**-31,36**
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**3 127,03**	**3 852,07**	**-725,04**	**-18,82**

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2017 au 31/12/2017 (12 mois)	Du 01/01/2016 au 31/12/2016 (12 mois)	Variation	
			Montant	*%*
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**3 127,03**	**3 852,07**	***-725,04***	***-18,82***
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	6 734,71	6 213,51	*521,20*	*8,39*
Total des produits exceptionnels	**6 734,71**	**6 213,51**	***521,20***	***8,39***
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	109,60	1 549,59	*-1 439,99*	*-92,93*
Total des charges exceptionnelles	**109,60**	**1 549,59**	***-1 439,99***	***-92,93***
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**6 625,11**	**4 663,92**	***1 961,19***	***42,05***
Impôts sur les bénéfices	130,00	124,00	*6,00*	*4,84*
TOTAL DES PRODUITS	**884 829,20**	**932 624,48**	***-47 795,28***	***-5,12***
TOTAL DES CHARGES	**875 207,06**	**924 232,49**	***-49 025,43***	***-5,30***
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**9 622,14**	**8 391,99**	***1 230,15***	***14,66***

ANNEXE

INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2017, dont le total est de 492.528,28 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 884.829,20 Euros et dégageant un excédent de 9.622,14 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2017 au 31 décembre 2017.

Les notes ou les tableaux ci-après font partie des comptes annuels.

FAITS CARACTÉRISTIQUES

Changement de méthode comptable : engagements de retraite

La méthode comptable préférentielle, en termes d'image fidèle du patrimoine de l'association, est la comptabilisation en "provisions pour charges" des engagements de retraite.
Pour répondre à ce principe, il a été décidé de comptabiliser un montant de 65 994 € de passif social correspondant à la dette actuarelle des indemnités de fin de carrière dues aux salariés pour les 10 prochaines années.
S'agissant de la première année de comptabilisation et conformément aux règles comptables en la matière, l'engagement de retraite dû à l'ouverture de l'exercice a été comptabilisé en diminution du compte "report à nouveau" (fonds associatifs) pour un montant de 58 514 €, de sorte qu'il n'apparait au compte de résultat que la variation de l'engagement de retraite sur l'exercice (charge de 7 480 €).
Les modalités de calcul de ces engagements sont précisées ci-après.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes ont été arrêtés en application des principes comptables du PCG, article 120-1 à 120-4 :

- Image fidèle, comparabilité et continuité de l'activité,
- Régularité, sincérité et importance relative,
- Prudence,
- Permanence des méthodes.

et conformément aux dispositions du plan comptable général tenant compte des spécificités applicables aux associations.
L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques. Plus particulièrement les modes et les méthodes d'évaluation ci-après décrits ont été retenus pour les divers postes des comptes annuels.

Valeurs immobilisées

La valeur brute des éléments 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. Ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une réévaluation légale ou libre.
L'amortissement économique a été calculé sur la durée normale d'utilisation des biens selon le mode linéaire.
Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.
Les éléments de l'actif immobilisé ont été, le cas échéant, dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Créances et dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.
Une provision pour dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

ANNEXE

Subventions

Les subventions sont enregistrées quand elles ont été notifiées à l'association.

1-Subventions d'investissement

Les subventions d'investissement affectées à un actif immobilisé renouvelable par l'association sont enregistrées en fonds associatifs. De plus, elles ne font pas l'objet d'un amortissement.
Par convention, et en l'absence de précisions sur les modalités de répartition d'une subvention, elle est comptabilisée en :
- subvention d'investissement pour la partie imputable aux investissements;
- subvention d'exploitation pour la partie imputable aux charges de fonctionnement.

Au 31 décembre 2017, il n'y a pas eu de nouvelles subventions d'investissement reçues.

2- Subventions d'exploitation

Lorsqu'une subvention d'exploitation inscrite, au cours de l'exercice, au compte de résultat dans les produits n'a pas pu être utilisée en totalité au cours de l'exercice, l'engagement d'emploi pris par l'association envers le tiers extérieur est inscrit en charges sous la rubrique "engagements à réaliser sur subventions attribuées" et au passif du bilan sous la rubrique "fonds dédiés sur subventions de fonctionnement". Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont ensuite reprises au compte de résultat au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "report des ressources non utilisées des exercices antérieurs".

Pour le traitement des subventions d'exploitation accordées sur plusieurs exercices, la partie de la subvention non consommée à la date de clôture de l'exercice est enregistrée en "produits constatés d'avance".

Au 31 décembre 2017, les fonds dédiés s'élèvent à 0 € au bilan et les produits constatés d'avance s'élèvent à 70 152,61€ au titre des subventions.

3- Subvention de fonctionnement attribuée par la Région Poitou-Charentes

La subvention de fonctionnement est, depuis l'exercice 2008, une subvention révisable. Pour l'exercice 2017, l'association est financée à hauteur de 89.73% de ces dépenses réelles de fonctionnement contre 90,40% en 2016.

Les modalités de paiement sont les suivantes :
" -un premier acompte de 40% à la signature de la convention, un complément de 40% sur présentation d'un décompte de dépenses au moins égal à 40% de la dépense prévisionnelle subventionnable,
-le solde égal à 20% de l'aide régionale sur présentation des comptes de l'organisme signés par le Président de l'organisme et destinés au seul ordonnateur."

La totalité de la subvention de fonctionnement a été prise en compte dans les comptes annuels de l'exercice 2017.

Rémunérations des cadres dirigeants bénévoles et salariés

Les rémunérations versées au trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature s'élèvent à 56 280€ brut pour l'exercice clos le 31 décembre 2017. Les membres de la gouvernance de l'association ne perçoivent pas d'indemnités.

AUTRES INFORMATIONS

Contributions volontaires en nature

Depuis septembre 2006, le Rectorat de l'Académie de Poitiers a ouvert un service éducatif au sein de l'Ifrée à raison de trois heures hebdomadaires réalisées par un professeur. Ce service a été opérationnel sur l'exercice 2017.

Cette mise à disposition gratuite de personnel est évaluée à 5 000 € sur l'exercice.

Effectifs

Au 31 décembre 2017 : 11 CDI et 0 CDD
Au 31 décembre 2016 : 12 CDI et 2 CDD

ANNEXE

Engagement de retraite

Le montant total de la dette actuarielle des indemnités de fin de carrière dues aux salariés au 31 décembre 2017 représente un montant de 138 230 € (dont 65 994 € pour les indemnités dues dans les 10 prochaines années et faisant l'objet d'une provision comptable).

Elle a été calculée en retenant les éléments suivants :
- Taux d'actualisation : 1.50 %
- Augmentation annuelle des salaires : 2 % constant
- Age de départ prévu : 62 ans à l'initiative du salarié
- Taux de rotation : 2 % constant pour le personnel non cadre
- Taux de rotation : 1 % constant pour le personnel cadre
- Table de mortalité retenue : TV 88/90
- Méthode de calcul : méthode rétrospective prorata temporis.
- Convention collective : animation

Information sur les honoraires de commissariat aux comptes :

Au titre du contrôle légal des comptes : 4 033€

ANNEXE

ÉTAT DE L'ACTIF IMMOBILISÉ

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations Acquisitions	Cessions ou mises au rebut	Virement poste à poste	Valeur brute en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
Autres postes	67 613,31	5 634,00	3 529,39		69 717,92
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**67 613,31**	**5 634,00**	**3 529,39**		**69 717,92**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Constructions sur sol d'autrui	22 788,18	4 626,86			27 415,04
Installations générales	5 660,64				5 660,64
Matériel de transport	86 792,88				86 792,88
Matériel de bureau et informatique, mobilier	164 222,17	1 023,48	5 475,34		159 770,31
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**279 463,87**	**5 650,34**	**5 475,34**		**279 638,87**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Autres titres	30,49				30,49
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	**30,49**				**30,49**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**347 107,67**	**11 284,34**	**9 004,73**		**349 387,28**

ANNEXE

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	56 161,96	5 777,64	3 529,39	58 410,21
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**56 161,96**	**5 777,64**	**3 529,39**	**58 410,21**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Construction sur sol d'autrui	22 788,18	394,22		23 182,40
Installations générales	5 660,64			5 660,64
Matériel de transport	86 792,88			86 792,88
Matériel de bureau, informatique et mobilier	159 639,89	2 133,34	5 475,34	156 297,89
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**274 881,59**	**2 527,56**	**5 475,34**	**271 933,81**
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	**331 043,55**	**8 305,20**	**9 004,73**	**330 344,02**

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles :	Consommation temps	de 1 à 4 ans
Construction sur sol d'autrui :	Consommation temps	sur 8 ans
Installations générales :	Consommation temps	sur 5 ans
Matériel de transport :	Consommation temps	sur 4 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	de 3 à 10 ans