

CRIIRAD

Rapport du commissaire aux comptes
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

MAZARS & SEFCO

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux adhérents de l'association CRIIRAD,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CRIIRAD relatifs à l'exercice clos le 31/12/2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R. 823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Fonds dédiés

- Suite au désengagement de certaines collectivités, l'association a fait appel à des dons extérieurs. Les dons de l'année 2016 compensant largement le manque de financement annuel lié au retrait des financeurs publics, il a été décidé par le conseil d'administration, sur l'exercice 2016, de reporter une partie des dons (soit 138.476 €) sur les exercices futurs en utilisant la technique des fonds dédiés.
- En tant que commissaire aux comptes, nous nous sommes assurés du caractère approprié du traitement de ces fonds dédiés sur l'exercice 2017. A ce titre, une reprise de 20.000 € a été comptabilisée en produits exceptionnels. Ce montant correspond à la différence entre la diminution des versements des collectivités sur 2017 et l'accroissement de la collecte de dons perçus en 2017. En conséquence, il reste en fonds dédiés 118.476 € à la date de clôture qui serviront sur les exercices futurs.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux adhérents

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 Président et dans les autres documents adressés sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'association relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Président.

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L. 823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les

CRIIRAD

Comptes Annuels

Exercice clos le

31/12/2017

omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que des informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent des opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

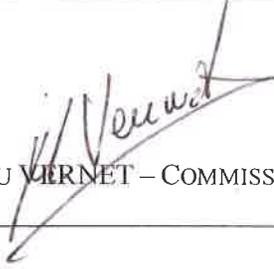
Fait à Valence, le 20 avril 2018.

Le Commissaire aux comptes

MAZARS & SEFCO



JEAN-PIERRE PEDRENO - ASSOCIE



MATTHIEU VERNET – COMMISSAIRE AUX
COMPTES

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2017 12			Exercice N-1 31/12/2016 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	64 385	49 616	14 769	23 072	8 303	35.99	
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains	90 015		90 015	90 015			
	Constructions	959 876	163 983	795 893	833 076	37 183	4.46	
	Installations techniques Matériel et outillage	441 267	325 984	115 283	155 973	40 690	26.09	
	Autres immobilisations corporelles	138 431	106 026	32 405	43 825	11 420	26.06	
	Immobilisations en cours	115 016		115 016	106 138	8 877	8.36	
	Avances et acomptes							
	Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières	686		686	686				
Total I	1 809 677	645 610	1 164 067	1 252 786	88 719	7.08		
Comptes de liaison								
Total II								
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements	4 813		4 813	10 764	5 951	55.29	
	En-cours de production de biens	15 338		15 338	10 780	4 558	42.28	
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis	525		525	830	305	36.71	
	Marchandises	24 179		24 179	9 509	14 671	154.28	
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	Créances (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	43 399		43 399	94 892	51 494	54.27	
	Autres créances	115 339		115 339	137 868	22 529	16.34	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	850 438		850 438	858 226	7 788	0.91		
Charges constatées d'avance (3)	5 910		5 910	6 225	315	5.06		
Total III	1 059 940		1 059 940	1 129 093	69 153	6.12		
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)	2 869 617	645 610	2 224 007	2 381 879	157 872	6.63		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2017	Exercice N-1 31/12/2016	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	91 716	91 716		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	981 727	963 175	18 552	1.93
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	5 194	18 552	13 358	72.00
	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	577 576	643 481	65 905	10.24	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	1 656 214	1 716 925	60 711	3.54	
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	118 476	138 476	20 000	14.44
Fonds dédiés sur autres ressources					
Total III	118 476	138 476	20 000	14.44	
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	103 376	121 244	17 868	14.74
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 442	20 569	3 127	15.20
	Dettes fiscales et sociales	142 355	145 032	2 677	1.85
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes		341	341	100.00
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	186 144	239 292	53 148	22.21
	Total IV	449 317	526 478	77 161	14.66
	Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		2 224 007	2 381 879	157 872	6.63

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

263 174 287 187

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises	48 010		58 394		10 384	17.78
Production vendue de Biens et Services	162 408		135 916		26 492	19.49
Production stockée	4 254		4 893		639	13.06
Production immobilisée	5 219		2 030		3 189	157.11
Subventions d'exploitation	188 342		268 696		80 354	29.91
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	25 564		21 050		4 514	21.44
Collectes	597 353		538 936		58 417	10.84
Cotisations						
Autres produits	45		67		22	33.18
Total I	1 031 196		1 029 982		1 213	0.12
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises	43 761		39 270		4 491	11.44
Variation de stock (marchandises)	12 114		264		11 849	NS
Achats de matières premières et autres approvisionnements	8 959		11 035		2 076	18.81
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	3 394		3 863		7 257	187.87
Autres achats et charges externes	208 119		202 753		5 366	2.65
Impôts, taxes et versements assimilés	28 975		29 192		217	0.74
Salaires et traitements	511 424		479 821		31 602	6.59
Charges sociales	219 230		211 148		8 083	3.83
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	100 601		108 223		7 622	7.04
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)	132		152		20	13.15
Total II	1 112 482		1 077 466		35 016	3.25
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	81 287		47 484		33 803	71.19
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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2017	12	31/12/2016	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 332		1 757		425	24.18
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V	1 332		1 757		425	24.18
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	2 877		3 326		449	13.51
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI	2 877		3 326		449	13.51
2. Résultat financier (V-VI)	1 544		1 569		24	1.56
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	82 831		49 053		33 778	68.86
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	22 283				22 283	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	65 905		69 044		3 139	4.55
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII	88 188		69 044		19 144	27.73
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				1 182	1 182	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII				1 182	1 182	100.00
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	88 188		67 862		20 326	29.95
Impôts sur les bénéfices (IX)	163		257		94	36.58
Total des produits (I+III+V+VII)	1 120 716		1 100 783		19 932	1.81
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 115 522		1 082 231		33 290	3.08
Solde intermédiaire	5 194		18 552		13 358	72.00
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	5 194		18 552		13 358	72.00

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 2 224 007.13 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 031 195.52 Euros et dégagant un excédent de 5 194.12 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

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

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Certaines collectivités (dont la région Rhône-Alpes) c'étant retirées du financement du réseau de balises et de certains projets, l'association a fait appel à des dons extérieurs pour se substituer à ces retraits. Les dons sur l'année 2016 compensant largement le manque de financement annuel lié au retrait des collectivités, il a été décidé, sur l'exercice 2016, par le conseil d'administration de reporter une partie des dons (soit 138476 €) sur les exercices futurs en utilisant la technique des fonds dédiés.

Les dons sur 2017 ont continué à augmenter. Mais cette augmentation n'a pas permis de compenser l'ensemble de la perte liée au retrait des collectivités. Pour cette raison le conseil d'administration a décidé de passer en produit 20 000 € sur l'enveloppe des fonds dédiés constatés en 2016.

En conséquence, il reste en fond dédiés 118 476 € à la date de clôture de l'exercice qui serviront sur les exercices futurs.

Le montant de base de l'adhésion annuelle est de 45 €, et pour les revenus modestes, il est d'un montant libre entre 19 € et 45 €. En cas de versement d'une adhésion supérieure à 45 €, la partie supplémentaire du montant est considérée comme un don.

- 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

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs 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, hormis la méthode de calcul des produits constatés d'avance sur les adhésions : un raisonnement à la quinzaine au lieu du raisonnement mensuel les années précédentes.

L'impact est une diminution des produits constatés d'avance de 17 k€.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	64 385		
Terrains	90 015		
Constructions sur sol propre	959 876		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	441 267		
Installations générales agencements aménagements divers	25 478		
Matériel de transport	20 348		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	89 601		3 004
Immobilisations corporelles en cours	106 138		8 877
TOTAL	1 732 723		11 882
Prêts, autres immobilisations financières	686		
TOTAL	686		
TOTAL GENERAL	1 797 794		11 882

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			64 385	64 385
Terrains			90 015	90 015
Constructions sur sol propre			959 876	959 876
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			441 267	441 267
Installations générales agencements aménagements divers			25 478	25 478
Matériel de transport			20 348	20 348
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			92 605	92 605
Immobilisations corporelles en cours			115 016	115 016
TOTAL			1 744 605	1 744 605
Prêts, autres immobilisations financières			686	686
TOTAL			686	686
TOTAL GENERAL			1 809 676	1 809 676

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	41 313	8 303		49 616
Constructions sur sol propre	126 800	37 183		163 983
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	285 294	40 690		325 984
Installations générales agencements aménagements divers	8 688	2 550		11 238
Matériel de transport	16 263	3 765		20 028
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	66 650	8 110		74 760
TOTAL	503 696	92 298		595 994
TOTAL GENERAL	545 009	100 601		645 610

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	8 303				
Constructions sur sol propre	37 183				
Instal.techniques matériel outillage indus.	40 690				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 550				
Matériel de transport	3 765				
Matériel de bureau informatique mobilier	8 110				
TOTAL	92 298				
TOTAL GENERAL	100 601				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

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
Autres immobilisations financières	686	686	
Autres créances clients	43 399	43 399	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	7 469	7 469	
Impôts sur les bénéfices	4 484	4 484	
Taxe sur la valeur ajoutée	1 758	1 758	
Débiteurs divers	101 629	101 629	
Charges constatées d'avance	5 910	5 910	
TOTAL	165 333	165 333	

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	37	37		
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	103 340	18 322	78 140	6 878
Fournisseurs et comptes rattachés	17 442	17 442		
Personnel et comptes rattachés	66 804	66 804		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	61 241	61 241		
Taxe sur la valeur ajoutée	7 185	7 185		
Autres impôts taxes et assimilés	7 125	7 125		
Produits constatés d'avance	186 144	186 144		
TOTAL	449 317	364 300	78 140	6 878
Emprunts remboursés en cours d'exercice	17 861			

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.

Ces éléments sont amortis sur la durée de leur utilisation par l'entreprise à savoir :

	Valeurs	Taux d'amortissement
LOGICIELS	64 385	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.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :
La nouvelle construction a fait l'objet d'un amortissement par composant de la manière suivante :

- Le terrassement et le gros oeuvre sont amortis en linéaire sur 40 ans,
- La charpente est amortie en linéaire sur 30 ans,
- L'électricité est amortie sur 25 ans,
- Les menuiseries, les revêtements de sol, la faillance, la plomberie sont amorties sur 20 ans,
- La peinture et la platerie sont amorties sur 15 ans,

Catégorie	Mode	Durée
Agencements et aménagements	Linéaire	5 à 10 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des matières et marchandises

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition selon la méthode premier entré premier sorti.
Les frais de stockage n'ont pas été pris en compte pour l'évaluation des stocks.

Evaluation des produits et en cours

Les produits et en cours de production ont été évalués à leur coût de production. Les charges indirectes de fabrication ont été prises en compte sur la base des capacités normales de production de l'entreprise, à l'exclusion de tous coûts de sous activité et de stockage.

Dépréciation des stocks

Les stocks et en cours ont, le cas échéant, été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la date de clôture de l'exercice.

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	60 639
Total	60 639

Détail des produits à recevoir

	Montant
ADHESION EN LIGNE	10 409
SUBVENTION BALISE 2017	50 230
Total	60 639

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	37
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 505
Dettes fiscales et sociales	105 483
Total	114 024

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Détail des charges à payer

	Montant
INTERETS COURUS S/EMPRUNTS	
- INTERETS DES EMPRUNTS	37
PROVISION POUR CONGES A PAYER	
- Provisions pour congés payés	54 692
Charge à payer personnel	
CHARGE DE PERSONNEL	11 737
CHARGES / CONGES A PAYES	
- Provisions pour congés payés	25 960
CHARGES SOCIALES A PAYER	
- 11737*0.5086	5 969
FACTURE NON PARVENUES	
honoraires CAC	4 800
honoraires EC	2 900
poste 1217	502
VINCI 1217	133
FRAIS ARRETER DE COMPTES BPDA	170
ETAT CHARGES PAYER	
Taxe sur les salaires	520
Formation professionnelle continue	5 919
taxe d'apprentissage	685
Total	114 024

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 910
Total	5 910
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	186 144
Total	186 144

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
SALONS 2018	571		
NEOPOST	370		
IPSET	445		
STOCK FOURNITURE ADMINISTRATIVES	3 355		
AVA	1 169		
Total	5 910		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
ADHESIONS <45 €	5 140		
ADHESIONS = 45 €	92 681		
ADHESIONS > 45 €	77 105		
Activité lucrative :			
Prestations Polynésie	7 097		
Prestation Sud Education	408		
Prestation Vaujour tremblay	3 713		
Total	186 144		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les bénévoles ont réalisés pour l'association 4950 heures de benevolats. Ce qui représente dans le cadre d'une valorisation SMIC un montant de : 48 312 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'association ne relevant d'aucune convention collective, les engagements se limitent donc à l'indemnité légale de départ à la retraite plus une indemnité complémentaire d'un demi mois de salaire pour les cadre et d'un mois de salaire pour les non cadre. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

L'engagement envers les salariés au titre des indemnités de départ à la retraite a été évalué selon les critères suivants :

- âge de départ : 62 ans
- effectif au 31/12/17 : 13 salariés dont 3 cadres
- Augmentation des salaires : 1.5%
- Taux d'actualisation : 1.40%
- Départ à la retraite à l'initiative du salarié
- Table de mortalité utilisée : table réglementaire

Il ressort un engagement pour un montant de 63 519 € (charges sociales incluse)

ANNEXE

Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017

Au 31/12/2017

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Affectation des fonds dédiés	20 000	77180000
- quote parts subvention d'investissement	65 905	77700000
- dons divers	2 283	77000000
Total	88 188	