

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Assemblée générale d'Approbation des Comptes

Exercice clos le 31 décembre 2016

ASSOCIATION DE COMMUNES ENFANCE JEUNESSE

66, place de la Mairie
73100 GRESY SUR AIX

Aux adhérents,

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 «ACEJ -Association De Communes Enfance Jeunesse », 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.

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 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 notamment sur :

- le caractère approprié des principes comptables suivi notamment pour la prise en compte des produits d'exploitation
- les estimations significatives retenues
- la présentation d'ensemble des comptes

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 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'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 adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à La Motte Servolex,
le 23 mars 2017

Le Commissaire aux Comptes
SR AUDIT



Philippe PAUTRAT
Commissaire aux Comptes



Jean-Pierre VUILLERMET
Directeur Général

ACTIF 2016				
	Du 01-01-2016 au 31-12-2016			2015
ACTIF IMMOBILISE	Brut	Amort/Prov	Net	Net
Logiciels -Licences	4 142,30	4 136,16	6,14	-
Total Immobilisations incorporelles	4 142,30	4 136,16	6,14	-
Autres immob. corporelles	65 996,70	47 906,95	18 089,75	22 307,09
Total Immobilisations corporelles	65 996,70	47 906,95	18 095,89	22 307,09
Autres immob. Financières	560,00		560,00	560,00
Total Immobilisations financières	560,00		560,00	560,00
TOTAL IMMOBILISATIONS	70 699,00	52 043,11	18 655,89	22 867,09
ACTIF CIRCULANT				
Avances et acomptes versés				
Créances Adhérents	9 516,44		9 516,44	10 693,05
Autres créances	86 503,34		86 503,34	75 382,23
Banques	184 433,84		184 433,84	191 852,37
Caisses	244,11		244,11	108,52
TOTAL ACTIF CIRCULANT	280 697,73		280 697,73	278 036,17
COMPTES REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	3 513,37		3 513,37	3 258,88
TOTAL GENERAL	354 910,10	52 043,11	302 866,99	304 162,14

PASSIF 2016		
PASSIF	2016	2015
FONDS PROPRES		
RESERVES		
Réserves globales	173 086,14	168 376,31
Résultat	3 918,58	4 709,83
Total FONDS PROPRES	177 004,72	173 086,14
PROV RISQUES CHARGES		
Provisions pour risques	-	800,00
TOTAL PROVISIONS	-	800,00
DETTES		
Dettes fournisseurs	14 876,21	18 438,00
Dettes fiscales et sociales	65 241,00	111 838,00
Autres dettes	45 745,06	-
TOTAL DETTES	125 862,27	130 276,00
COMPTES REGULARISATION		
TOTAL GENERAL	302 866,99	304 162,14

COMPTE DE RESULTAT 2016

Postes	Du 01-01-2016 au 31-12-2016	Du 01-01-2015 au 31-12-2015
--------	--------------------------------	--------------------------------

PRODUITS D'EXPLOITATION		
Subventions	319 794,22	305 593,87
Subventions CAF activités sociales	69 351,26	
Autres subventions	250 442,96	
Participations des adhérents	199 204,23	196 870,81
Autres produits tap-divers-ddte	142 962,94	153 245,37
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	661 961,39	655 710,05

CHARGES D'EXPLOITATION		
Achats	114 178,89	112 573,41
Services extérieurs	46 555,38	41 503,19
Autres services extérieurs	66 814,51	72 900,33
Impôts et taxes	6 500,02	6 240,00
Salaires	315 827,41	327 719,91
Charges sociales	94 836,22	77 323,08
Charges sur activités sociales		601,50
Dotation aux amortissements	11 196,06	10 373,34
Dotation aux provisions		0,00
Autres charges		0,00
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION	655 908,49	649 234,76
RESULTAT D'EXPLOITATION	6 052,90	6 475,29

PRODUITS FINANCIERS		
Revenus des placements	685,28	700,47
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	685,28	700,47
CHARGES FINANCIERES	0,00	
TOTAL CHARGES FINANCIERES	0,00	
RESULTAT FINANCIER	685,28	700,47
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Produits exceptionnels	401,35	0,00
TOTAL PRODUITS FINANCIERS	401,35	0,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Charges exceptionnelles	3 220,95	2 465,93
TOTAL CHARGES EXCEPTIONNELLES	-2 819,60	-2 465,93
BENEFICE EXERCICE	3 918,58	4 709,83

ACEJ BILAN AU 31/12/2016

ACTIF	Exercice N clos le 31/12/16	Exercice N-1 clos le 31/12/15
	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE		
Immobilisations incorporelles (logiciel)		0 €
Immobilisations corporelles (mat. + véhicule)	18 096 €	22 307 €
Immobilisations financières (caution)	560 €	560 €
Total	18 656 €	22 867 €
ACTIF CIRCULANT		
Avances et acomptes	0 €	0 €
Autres créances et produits à recevoir	96 020 €	86 075 €
Disponibilités	184 678 €	191 961 €
Charges constatées d'avance	3 513 €	3 259 €
Total	284 211 €	281 295 €
TOTAL GENERAL	302 867 €	304 162 €
PASSIF	Exercice N	Exercice N-1
CAPITAUX PROPRES		
Fonds associatifs	173 086 €	168 376 €
Résultat de l'exercice	3 919 €	4 710 €
Total	177 005 €	173 086 €
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	14 876 €	18 438 €
Dettes fiscales et sociales - autres dettes	110 986 €	111 838 €
Provisions pour risques	0 €	800 €
Total	125 862 €	131 076 €
TOTAL GENERAL	302 867 €	304 162 €

1. INFORMATIONS LIEES A L'EXERCICE

Total bilan :	302 866 €
Total des produits :	661 961 €
Excédent de l'exercice :	3 919 €
Durée de l'exercice :	12 mois

FAITS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

- o CAF de la Savoie : diminution de l'apport de la CAF, du fait de l'arrêt de la convention vacances (de l'ordre de 20 000 €/an), compensé en partie par la prise en compte de la totalité de la plage horaire d'accueil (+ 5000 €/an) = baisse d'environ 15 000 €.
- o Masse salariale : opportunités contrats aidés, remplacement congés maternité, gestion optimisée des remplacements = économies circonstanciées sur la masse salariale.
- o Activité : de manière générale, une activité plutôt stable et sans changement majeur.

2. PRINCIPES COMPTABLES ET METHODES DE BASE

- Les comptes annuels de l'exercice 2016 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du Plan comptable Général et du plan comptable des associations. Il est également fait application du règlement 99.01 élaboré par le comité de réglementation comptable.
- L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence, d'une part, à la méthode des coûts historiques.
- Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent sauf en ce qui concerne :
 - La gestion des prestations familles avec la création des comptes familles permettant ainsi un meilleur suivi des règlements.

2.1 Evaluation des immobilisations et amortissements

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.
Les amortissements sont calculés de la façon suivante :

Informatique	L	Durée :	1 à 3 ans
Matériel & Outillage	L	Durée :	4 à 6 ans
Matériel de transport	L	Durée :	4 à 5 ans
Matériel de bureau, Mobilier	L	Durée :	4 à 10 ans

2.2. Evaluation des créances et dettes

Elles sont valorisées à leur valeur comptable.

3. NOTES RELATIVES AU BILAN ACTIF

3.1. Immobilisations brutes

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Immobilisations incorporelles	4 063 €	79 €	0 €	4 142 €
Immobilisations corporelles	59 091 €	6 906 €	0 €	65 997 €
Immobilisations financières	560 €	€	0 €	560 €
TOTAL	63 714 €	6 985 €	0 €	70 699 €

3.2. Amortissements des immobilisations (€)

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Immobilisations incorporelles	4 063 €	73 €		4 136 €
Immobilisations corporelles	36 784 €	11 123 €	0 €	47 907 €
TOTAL	40 847 €	11 196 €	0 €	52 043 €

3.3. Echéances des créances (€)

	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus 1 an
Adhérents et créances rattachées	9 516 €	9 516 €	
Autres créances	€	€	
TOTAL	9 516 €	9 516 €	

3.4. Autres postes du bilan actif (€)

Produits à recevoir sur les créances	67 540 €
Charges constatées d'avance	3 513 €
Produits à recevoir banques	0 €

3.5. Trésorerie (€)

Crédit Agricole CC	9 394 €
Crédit Agricole livret A	75 500 €
Crédit Agricole CSL	86 961 €
Caisse	244 €
ACEJ TOTAL	172 099 €
INTERCANTON	12 579 €
TOTAL TRESORERIE	184 678 €

4. NOTES RELATIVES AU BILAN PASSIF 31/12/2016

4.1. Fonds associatifs

Le fond associatif est constitué de 173 086 € au 31/12/2016

4.2. Échéances des dettes

	Montant Brut	A 1 an au plus	A plus 1 an
Fournis. & comptes rattachés	10 244 €	10 244 €	
Dettes fiscales et sociales	48 808 €	48 808 €	
Autres dettes	3 166 €	3 166 €	
Inter Cantons	42 579 €	42 579 €	
TOTAL	104 797 €	104 797 €	

4.4. Autres postes du bilan passif

Charges à payer fournisseurs	4 633 €
Charges à payer	16 433 €
Produits constatés d'avance	0 €

4.5. Fonds dédiés : Non applicable.

4.6. Subventions d'exploitation

Montant net : **319 794 €** tout secteur confondu.

Subvention CAF	69 351 €
Subventions communales	250 443 €
Total	319 794 €

4.7. Variation des fonds propres

Fonds propres au 31 décembre N	177 005 €
Fonds propres au 31 décembre N - 1	173 086 €
Variation	3 919 €
Résultat de l'exercice (excédent)	3 919 €

4.8. Provision pour risques et charges

Au 1 ^{er} Janvier 2016	Reprise de l'exercice	Montant au 31 Décembre 2016
800 €	800 €	0 €

5. NOTES RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT

5.1. Crédit-bail : Non applicable

5.2. Ventilation des produits

Les produits de l'association se ventilent comme suit :

Prestations de services	199 204 €
Subventions	319 794 €
Autres produits	142 963 €
Produits financiers	685 €
Produits exceptionnels	
TOTAL	662 646 €

5.3. Transferts de charges

Le poste de transfert de charges s'élève à 86 500 € dont :

- ⇒ 83 124 € : contrats aidés secteurs enfance et jeunesse
- ⇒ 3 376 € : divers remboursements de frais engagés par l'association (assurance-
formations).

5.4. Produits et charges sur exercice antérieur

Produits sur exercice antérieur : 301 €

Charges sur exercice antérieur : 0 €

6. AUTRES INFORMATIONS

6.1. Valorisation des contributions volontaires en nature

Les heures consacrées par les bénévoles au profit de l'association ne pouvant être déterminées, cette aide n'est pas valorisée dans les comptes.

6.2. Effectif moyen

Effectif Moyen	Personnel Salarié
Employés	19
Dont contrats aidés	10

6.3. Autres informations significatives : Néant.