

Yves BRUN
Dominique DENIEL
Frédérique DENIEL-HOSTIOU
Laëtitia GUILLEMOT
Paul GUILLOU
Hubert HENRY
Pierre-Yves LE CORRE
Florent MICHEL
Odile RICOULT
François RODRIGUEZ

Experts-Comptables
Commissaires aux comptes

Association CERISE
46 rue Montorgueil
75002 PARIS

**RAPPORTS
DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Exercice clos le 31 décembre 2016

QUEST CONSEILS QUIMPER

3 allée François Bazin - CS 23023 - 29334 Quimper Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78 - Email : contactquimper@ouestconseils.fr

Quest Conseils Audit - S.A. au capital de 1 257 400 € - R.C.S. QUIMPER 377 180 195

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'Ordre Conseil Régional de Bretagne
Société de commissariat aux comptes membre de la Compagnie Régionale de Rennes

VANNES - AURAY - LORIENT - QUIMPER - BREST



www.ouestconseils.bzh

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Association CERISE

Aux Membres,

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 CERISE, 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.

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 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.

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'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de votre association sur la situation financière et les comptes annuels.

A Quimper, le 15 mars 2017

Société OUEST CONSEILS AUDIT
Commissaire aux Comptes
Représentée par F. RODRIGUEZ



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, Brevets et droits similaires	1 196	1 196		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF IMMOBILISÉ	Installations techniques Matériel et outillage	10 507	10 507		0
	Autres immobilisations corporelles	51 939	33 788	18 151	21 857
	Immobilisations en cours				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations financières (2)				
	Participations mises en équivalence				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts				
	Autres immobilisations financières				
Total I		63 643	45 492	18 151	21 857
ACTIF CIRCULANT	Comptes de liaison				
	Stocks et en cours				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et acomptes versés sur commandes	11 385		11 385	12 000
	Créances (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	5 690	2 920	2 770	11 599
Comptes de Régularisation	Autres créances	114 501		114 501	78 093
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	119 298		119 298	127 201
	Charges constatées d'avance (3)	6 311		6 311	11 936
	Total III	257 185	2 920	254 265	240 827
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	320 827	48 412	272 416	262 684

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	115 608	115 608
	Ecart de réévaluation		
	Réserves :		
	Réserves statutaires ou contractuelles		
	Réserves réglementées		
	Autres réserves	6 837	6 794
	Report à nouveau		
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	6 615	42
	Autres fonds associatifs		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 432	3 164
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires		
	Total I	131 492	125 609
	Comptes de liaison Total II		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	17 460	17 460
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	29 090	7 000
	Fonds dédiés sur autres ressources		
DETTES (I)	Total III	46 550	24 460
	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers	6 010	6 884
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	27 456	31 127
	Dettes fiscales et sociales	55 482	60 624
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		9 955
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	5 427	4 025
	Total IV	94 374	112 615
	Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		272 416	262 684

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

88 947

108 590

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016 12	31/12/2015 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	162 802	162 131	671	0.41
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	312 069	282 385	29 684	10.51
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	11 968	11 879	89	0.75
Collectes				
Cotisations	3 890	3 530	360	10.20
Autres produits	581	1 078	497	46.15
Total I	491 310	461 003	30 307	6.57
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	15 793	9 470	6 324	66.78
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	202 027	196 275	5 752	2.93
Impôts, taxes et versements assimilés	5 142	4 161	980	23.56
Salaires et traitements	151 608	164 653	13 045	7.92
Charges sociales	79 884	77 596	2 287	2.95
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	3 706	2 047	1 659	81.04
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 920		2 920	
Pour risques et charges : dotations aux provisions		17 460	17 460	100.00
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	169	93	76	81.10
Total II	461 248	471 755	10 507	2.23
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	30 061	10 752	40 813	379.58
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	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V						
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)						
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		30 061		10 752	40 813	379.58
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				2 529	2 529	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		732		265	467	176.55
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		732		2 794	2 062	73.79
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		2 089			2 089	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		1 356		2 794	4 150	148.54
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		492 042		463 797	28 245	6.09
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		463 337		471 755	8 418	1.78
Solde intermédiaire		28 705		7 958	36 663	460.71
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				8 000	8 000	100.00
- Engagements à réaliser sur ressources affectées		22 090			22 090	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		6 615		42	6 573	NS

Ouest Conseils Quimper

SA OUEST CONSEILS AUDIT

3 Allée François Bazin

CS 23023

29334 QUIMPER Cedex

Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat	183 542		130 655		52 888	40.48
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL	183 542		130 655		52 888	40.48
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole	183 542		130 655		52 888	40.48
Prestations						
TOTAL	183 542		130 655		52 888	40.48

Ouest Conseils Quimper
SA OUEST CONSEILS AUDIT
3 Allée François Bazin
CS 23023
29334 QUIMPER Cedex
Tél. 02 98 90 00 29 - Fax 02 98 52 14 78

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Néant

- 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 2014.

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 2015-06 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice et aux adaptations prévues pour les associations par le règlement n°99-01 du CRC.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	1 196		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	10 507		
Installations générales agencements aménagements divers	19 859		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 080		
TOTAL	62 447		
TOTAL GENERAL	63 643		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			1 196	1 196
TOTAL			1 196	1 196
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			10 507	10 507
Installations générales agencements aménagements divers			19 859	19 859
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			32 080	32 080
TOTAL			62 447	62 447
TOTAL GENERAL			63 643	63 643

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	1 196			1 196
TOTAL	1 196			1 196
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	10 507	0		10 507
Installations générales agencements aménagements divers	1 625	2 323		3 948
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 458	1 383		29 840
TOTAL	40 590	3 706		44 296
TOTAL GENERAL	41 786	3 706		45 492

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.techniques matériel outillage indus.	0				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 323				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 383				
TOTAL	3 706				
TOTAL GENERAL	3 706				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise	115 608				115 608
Réserves :					
Autres réserves	6 794	42		0	6 837
RESULTAT DE L'EXERCICE	42	42	6 615	0	6 615
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	3 164			732	2 432
Provisions réglementées					
TOTAL I	125 609		6 615	732	131 492

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	17 460				17 460
TOTAL	17 460				17 460

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		2 920			2 920
TOTAL		2 920			2 920
TOTAL GENERAL	17 460	2 920			20 380
Dont dotations et reprises d'exploitation		25 010			

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	5 690	5 690	
Débiteurs divers	114 501	114 501	
Charges constatées d'avance	6 311	6 311	
TOTAL	126 502	126 502	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	6 010	6 010		
Fournisseurs et comptes rattachés	27 456	27 456		
Personnel et comptes rattachés	18 281	18 281		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	34 981	34 981		
Autres impôts taxes et assimilés	2 220	2 220		
Produits constatés d'avance	5 427	5 427		
TOTAL	94 374	94 374		
Emprunts souscrits en cours d'exercice	5 432			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	6 306			

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées C	Fonds restant engager en fin d'exercice D = A -B +C
FDS REHABILITATION	7 000	7 000			7 000
FDS INCLUSION NUMERIQUE	10 000			7 565	7 565
FDS ATELIER MEMOIRE	20 000			14 525	14 525
TOTAL	37 000	7 000		22 090	29 090

Variation des fonds propres**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.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	114 401
Total	114 401

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 660
Dettes fiscales et sociales	31 200
Total	49 860

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 221
Charges financières	90
Total	6 311
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	5 427
Total	5 427

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Valorisation des contributions volontaires**

La valorisation du bénévolat est effectuée suivant le bareme suivant:

- Fonction Dirigeant (Bénévoles administrateurs) :

3 fois le Smic horaire augmenté des charges patronales (50%), soit 43,52€/heure

Le nombre d'heures effectuées est de 335, soit 14577€

- Fonction animateur (Bénévoles activités)

1,5 fois le Smic horaire augmenté des charges patronales (40%), soit 20,31€/heure

Le nombre d'heures effectuées est de 8115 (dont 7563 lié au centre social et 552 lié à la résidence d'hébergement temporaire), soit 164801€

- Fonction Administrative

1,5 fois le Smic horaire augmenté des charges patronales (40%), soit 20,31€/heure

Le nombre d'heures effectuées est de 205, soit 4163 €

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.