cabinet maurice

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Philippe HENRI
Éric MAURICE
Dominique SERVANT

Rapport du Commissaire aux comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2016

Association ENTR'AIDE OUVRIERE
COMITE D'AIDE AUX DETENUS

4, rue Chanteloup - 37000 TOURS - Tél. : 02.47.38.51.50 *Fax : 02.47.38.19.58* - E-mail : maurice.cabinet @wanadoo.fr
SARL.au capital de 500.000 € inscrite au tableau de l'Ordre d'Angers et sur la liste de la Cour d'Appel d'Orléans-RCS.380386318

cabinet maurice

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

EXPERTS-COMPTABLES
COMMISSAIRES AUX COMPTES

Philippe HENRI
Éric MAURICE
Dominique SERVANT

Association ENTR'AIDE OUVRIERE – COMITE D'AIDE AUX DETENUS
46 avenue Gustave Eiffel
37100 – TOURS

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux membres de l'association,

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 **ENTR'AIDE OUVRIERE-COMITE D'AIDE AUX DETENUS,** 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 le 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.

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur la note de l'annexe "provisions" qui expose notamment le suivi des provisions inscrites au passif du bilan dont la méthode relative à la comptabilisation des engagements au titre des indemnités de départ en retraite.

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 portons à votre connaissance les éléments suivants :

- dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes retenues et des informations fournies dans l'annexe.

- votre association constitue des fonds dédiés tels que décrits dans l'annexe. Nos travaux ont notamment consisté à vérifier, par sondages, les engagements à réaliser et les reports de ressources constatés sur l'exercice.

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 SPÉCIFIQUES

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 mis à la disposition des adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

TOURS, le 2 mai 2017

Le Commissaire aux Comptes

SARL Cabinet MAURICE

Eric MAURICE

BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2016	Net au 31/12/2015
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets, licences, logiciels	50 229,97	41 384,09	8 845,88	14 824,06
Immobilisations corporelles				
Terrains	369 281,00		369 281,00	369 281,00
Constructions	3 848 374,81	2 749 754,00	1 098 620,81	1 261 786,37
Inst. tech., matériel et outillage industriel	869 010,79	764 106,92	104 903,87	118 250,01
Autres immobilisations corporelles	2 012 390,76	1 273 979,78	738 410,98	688 982,63
Immobilisations en cours	299 260,16		299 260,16	194 328,40
Immobilisations financières				
Participations	6 439,49	3 000,00	3 439,49	3 439,49
Prêts	212 664,13		212 664,13	203 009,65
Autres immobilisations financières	25 835,94		25 835,94	21 906,47
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	**7 693 487,05**	**4 832 224,79**	**2 861 262,26**	**2 875 808,08**
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en cours				
Matières premières, autr. approvisionnements	5 096,82		5 096,82	5 238,41
Produits intermédiaires et finis	6 905,76		6 905,76	5 602,78
Marchandises	2 538,09		2 538,09	3 499,10
Avances et acomptes versés	26 311,40		26 311,40	18 375,50
Créances (3)				
Usagers et comptes rattachés	503 367,84	46 749,56	456 618,28	529 191,37
Autres créances	924 077,73		924 077,73	736 243,00
Valeurs mobilières de placement				50 000,00
Disponibilités	1 220 685,70		1 220 685,70	1 301 039,18
Charges constatées d'avance (3)	19 332,69		19 332,69	23 509,23
TOTAL ACTIF CIRCULANT	**2 708 316,03**	**46 749,56**	**2 661 566,47**	**2 672 698,57**
TOTAL ACTIF	**10 401 803,08**	**4 878 974,35**	**5 522 828,73**	**5 548 506,65**
(3) Dont à plus d'un an			*318 788,40*	

BILAN PASSIF

	Net au 31/12/2016	Net au 31/12/2015
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 044 371,96	2 044 371,96
Autres réserves	258 678,30	236 660,79
Report à nouveau	-642 802,46	-733 679,64
Résultat net comptable de l'exercice	***-128 978,85***	***230 757,65***
Autres fonds associatifs		
- Autres fonds associatifs avec droit de reprise	57 643,76	57 643,76
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	6 905,94	6 905,94
- Résultat sous contrôle de tiers financeurs	177 093,75	49 576,34
Subventions d'investissement affectées à des biens non renouvelables	237 582,73	226 087,90
Provisions réglementées	1 040 188,39	1 037 260,79
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	**3 050 683,52**	**3 155 585,49**
PROVISIONS		
Provisions pour risques	92 774,14	144 148,48
Provisions pour charges	384 626,00	398 888,00
TOTAL PROVISIONS	**477 400,14**	**543 036,48**
FONDS DEDIES		
Sur subventions de fonctionnement	119 132,88	111 644,00
TOTAL FONDS DEDIES	**119 132,88**	**111 644,00**
DETTES		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	528 411,45	435 204,07
Emprunts et dettes financières divers	18 452,08	17 709,88
Avances et acomptes reçus sur commande	2 931,10	4 315,20
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	262 832,99	239 514,80
Dettes fiscales et sociales	913 928,83	946 793,19
Dettes sur immob. et comptes rattachés	39 335,35	32 362,25
Autres dettes	84 496,64	47 226,29
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	25 223,75	15 115,00
TOTAL DETTES (1)	**1 875 612,19**	**1 738 240,68**
TOTAL PASSIF	**5 522 828,73**	**5 548 506,65**
(1) Dont à moins d'un an	*1 423 336,98*	*1 358 762,90*
(1) Dont à plus d'un an	*449 344,11*	*379 477,78*
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques	*66,07*	

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2016 au 31/12/2016 (12 mois)	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)	Variation Montant	Variation %
Produits de fonctionnement				
Ventes de marchandises	6 650,77	18 659,72	-12 008,95	-64,36
Services financés par les usagers	1 306 450,62	1 393 307,69	-86 857,07	-6,23
Services liés à des financements réglementaires	173 676,44	554 366,67	-380 690,23	-68,67
Autres produits de fonctionnement				
Production stockée	1 302,98		1 302,98	
Production immobilisée	99 656,52		99 656,52	
Dotations et produits de tarification	3 559 552,00	3 400 633,00	158 919,00	4,67
Subventions de fonctionnement	3 162 374,36	3 005 580,18	156 794,18	5,22
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charge	1 890 010,84	2 050 591,32	-160 580,48	-7,83
Cotisations	4 678,00	4 974,00	-296,00	-5,95
Autres produits	178 377,69	68 316,84	110 060,85	161,10
Total des produits de fonctionnement	**10 382 730,22**	**10 496 429,42**	**-113 699,20**	**-1,08**
Charges de fonctionnement				
Achats de marchandises	28 074,28	34 309,16	-6 234,88	-18,17
Variation de stock de marchandises	1 102,60	6 469,04	-5 366,44	-82,96
Achats de matières premières et autres approv.	349 092,15	356 046,73	-6 954,58	-1,95
Autres achats et charges externes	2 031 426,02	2 058 848,69	-27 422,67	-1,33
Impôts, taxes et versements assimilés	442 321,75	418 514,04	23 807,71	5,69
Salaires et traitements	5 099 920,56	4 993 804,18	106 116,38	2,12
Charges sociales	1 825 803,92	1 705 414,75	120 389,17	7,06
Dotations aux amortissements sur immobilisatio	348 191,13	336 589,70	11 601,43	3,45
Dotations aux provisions sur actif circulant	31 165,87	12 619,79	18 546,08	146,96
Dotations aux provisions pour risques et charge	67 526,89	121 459,73	-53 932,84	-44,40
Autres charges	299 763,09	326 132,51	-26 369,42	-8,09
Total des charges de fonctionnement	**10 524 388,26**	**10 370 208,32**	**154 179,94**	**1,49**
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**-141 658,04**	**126 221,10**	**-267 879,14**	**-212,23**

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2016 au 31/12/2016 (12 mois)	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)	Variation Montant	Variation %
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	**-141 658,04**	**126 221,10**	*-267 879,14*	*-212,23*
Produits financiers				
Produits financiers, participations		8 080,23	*-8 080,23*	*-100,00*
Autres intérêts et produits assimilés	5 879,50	11 743,45	*-5 863,95*	*-49,93*
Reprises sur provisions et transferts de charges		600,00	*-600,00*	*-100,00*
Total des produits financiers	**5 879,50**	**20 423,68**	*-14 544,18*	*-71,21*
Charges financières				
Intérêts et charges assimilées	8 201,01	8 119,75	*81,26*	*1,00*
Total des charges financières	**8 201,01**	**8 119,75**	*81,26*	*1,00*
RÉSULTAT FINANCIER	**-2 321,51**	**12 303,93**	*-14 625,44*	*-118,87*
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	**-143 979,55**	**138 525,03**	*-282 504,58*	*-203,94*
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	27 398,13	68 575,74	*-41 177,61*	*-60,05*
Produits exceptionnels sur opérations en capital	76 912,49	85 659,80	*-8 747,31*	*-10,21*
Reprises sur provisions et transferts de charges		63 809,00	*-63 809,00*	*-100,00*
Total des produits exceptionnels	**104 310,62**	**218 044,54**	*-113 733,92*	*-52,16*
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	31 821,61	106 813,24	*-74 991,63*	*-70,21*
Charges exceptionnelles sur opérat. en capital	3 371,09	34 809,83	*-31 438,74*	*-90,32*
Dotations exceptionnelles aux amort.et provis.	43 835,54	1 462,97	*42 372,57*	
Total des charges exceptionnelles	**79 028,24**	**143 086,04**	*-64 057,80*	*-44,77*
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	**25 282,38**	**74 958,50**	*-49 676,12*	*-66,27*
Impôts sur les bénéfices	2 792,80	4 187,88	*-1 395,08*	*-33,31*
+ Report des ressources non utilisées des ex. a	111 644,00	133 106,00	*-21 462,00*	*-16,12*
- Engagements à réaliser sur ressources affecté	119 132,88	111 644,00	*7 488,88*	*6,71*
TOTAL DES PRODUITS	**10 604 564,34**	**10 868 003,64**	*-263 439,30*	*-2,42*
TOTAL DES CHARGES	**10 733 543,19**	**10 637 245,99**	*96 297,20*	*0,91*
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-128 978,85**	**230 757,65**	*-359 736,50*	*-155,89*

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2016 au 31/12/2016 (12 mois)	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)	*Variation*	
			Montant	*%*
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	**-128 978,85**	**230 757,65**	*-359 736,50*	*-155,89*
Evaluation des contributions volontaire				
Produits				
Bénévolat	361 389,00	421 872,00	*-60 483,00*	*-14,34*
Prestations en nature	70 331,00	30 171,00	*40 160,00*	*133,11*
Dons en nature	42 898,00		*42 898,00*	
Total des produits	**474 618,00**	**452 043,00**	*22 575,00*	*4,99*
Charges				
Mise à disposition de biens et services	113 229,00	30 171,00	*83 058,00*	*275,29*
Personnel bénévole	361 389,00	421 872,00	*-60 483,00*	*-14,34*
Total des charges	**474 618,00**	**452 043,00**	*22 575,00*	*4,99*

ANNEXE

INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2016, dont le total est de 5.522.828,73 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des charges est de 10.733.543,19 Euros et dégageant un déficit de 128.978,85 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er janvier 2016 au 31 décembre 2016.

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

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les comptes ont été élaborés et présentés conformément au règlement n°99-01 du Comité de la Réglementation comptable (CRC) et au règlement n°2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables (ANC) et ses modifications (Règlements ANC n°2014-05, 2015-05, 2015-06, 2015-12 et 2016-07), relatif au Plan Comptable Général.
Il est également fait application des dispositions du plan comptable des établissements et services médico-sociaux privés établis par référence au décret n°2003-1010 du 22 octobre 2003.

Les conventions suivantes ont été respectées :

- Continuité de lexploitation,
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- Indépendance des exercices.

Les comptes effets à recevoir et effets à payer sont englobés respectivement dans les comptes clients et fournisseurs.

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.

En référence aux articles R.314-81 et 314-96 du CASF, le compte de provisions reglémentées intitulé "Réserves de plus value nettes d'actifs immobilisées" constate les plus ou moins values sur les cession d'éléments d'actifs cédés.

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.
En cas d'utilisation de mode ou durée différent sur le plan fiscal, le complément de dotations est porté en amortissement dérogatoire.
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.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue :

- Logiciel : 3 ans
- Construction : 10 à 50 ans
- Agencement des constructions : 5 à 20 ans
- Installations techniques : 4 à 10 ans
- Matériel et outillage : 3 à 10 ans
- Installations générales, agencements et aménagements divers : 4 à 10 ans
- Matériel de transport : 4 à 5 ans
- Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- Matériel informatique : 3 ans
- Mobilier : 3 à 10 ans

Les subventions d'investissement sont reprises au résultat au même rythme que l'amortissement des biens financés.

ANNEXE

Stock et en-cours

Les matières et marchandises ont été évaluées à leur coût d'acquisition.
Les produits et en-cours de production ont été évalués à leur coût de production.
Ces éléments 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.

Créances et dettes

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

Valeurs mobilières de placement

Les titres cotés ou non cotés sont comptabilisés au prix d'achat.
Les dépréciations apparaissent éventuellement sur certains titres ont été constatées sous forme de provision.

Disponibilités

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

Achats

Les frais accessoires d'achats payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les charges d'achat mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charges correspondant à leur nature.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte, non seulement des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'entreprise, mais également de ceux qui présentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

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	48 063,97	2 166,00			50 229,97
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**48 063,97**	**2 166,00**			**50 229,97**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Terrains	369 281,00				369 281,00
Constructions sur sol propre	1 187 986,88	9 486,00			1 197 472,88
Constructions sur sol d'autrui	1 584 316,36				1 584 316,36
Agencements, aménagements des constructions	1 046 775,41	20 316,68	506,52		1 066 585,57
Installations techniques, matériel et outillage industriels	966 112,56	36 687,44	133 789,21		869 010,79
Installations générales	603 093,51	61 895,48			664 988,99
Matériel de transport	748 801,90	47 142,76	24 900,00		771 044,66
Matériel de bureau et informatique, mobilier	559 965,06	79 173,58	88 387,77		550 750,87
Divers, emballages récupérables	25 606,24				25 606,24
Immobilisations en cours	194 328,40	104 931,76			299 260,16
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**7 286 267,32**	**359 633,70**	**247 583,50**		**7 398 317,52**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées	6 439,49				6 439,49
Prêts et autres immobilisations financières	224 916,12	22 893,47	9 309,52		238 500,07
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	**231 355,61**	**22 893,47**	**9 309,52**		**244 939,56**
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	**7 565 686,90**	**384 693,17**	**256 893,02**		**7 693 487,05**

ANNEXE

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	33 239,91	8 144,18		41 384,09
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	**33 239,91**	**8 144,18**		**41 384,09**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Construction sur sol propre	439 082,75	34 839,85		473 922,60
Construction sur sol d'autrui	1 411 490,14	63 252,69		1 474 742,83
Installations constructions	706 719,39	94 875,70	506,52	801 088,57
Installations techniques	847 862,55	49 487,19	133 242,82	764 106,92
Installations générales	174 279,75	35 541,92		209 821,67
Matériel de transport	608 217,63	54 098,85	24 900,00	637 416,48
Matériel de bureau, informatique et mobilier	440 836,70	48 705,57	88 103,76	401 438,51
Divers, emballages récupérables	25 150,00	153,12		25 303,12
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	**4 653 638,91**	**380 954,89**	**246 753,10**	**4 787 840,70**
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	**4 686 878,82**	**389 099,07**	**246 753,10**	**4 829 224,79**

ANNEXE

ÉTAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Amortissements dérogatoires		40 907,94		
Autres provisions réglementées	1 037 260,79	2 927,60		1 040 188,39
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	**1 037 260,79**	**43 835,54**		**1 040 188,39**
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Renouvellement des immobilisations	398 888,00		14 262,00	384 626,00
Autres provisions pour risques et charges	144 148,48			92 774,14
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	**543 036,48**		**14 262,00**	**477 400,14**
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION				
Titres de participation	3 000,00			3 000,00
Comptes de Tiers	28 141,84	31 165,87	12 558,15	46 749,56
PROVISIONS POUR DÉPRECIATION	**31 141,84**	**31 165,87**	**12 558,15**	**49 749,56**
TOTAL DES PROVISIONS	**1 611 439,11**	**75 001,41**	**26 820,15**	**1 567 338,09**
Dont dotations et reprises d'exploitation		*98 692,76*	*145 721,38*	
Dont dotations et reprises exceptionnelles		*43 835,54*		

Détail des reprises sur provisions pour risques et charges

	Total	Utilisées	Sans objet
Renouvellement des obligations	14 262,00		14 262,00
Autres provisions pour risques et charges			51 374,34
TOTAL	**14 262,00**		**65 636,34**

ANNEXE

PROVISIONS

Provision pour dépréciation

Le montant des provisions pour dépréciation comptabilisées au 31 décembre 2016 s'élèvent à 46 749,56 €.
Ces provisions correspondent au risque d'impayés des créances usagers à la clôture des comptes.

Provision pour litiges

Le montant des provisions pour litiges comptabilisées au 31 décembre 2016 s'élèvent à 92 774 €
Les reprises de provisions de l'exercice s'élèvent à 67 120 €. Elles comprennent essentiellement des litiges prud'homaux dénoués au cours de l'exercice 2016 et une reprise de provision pour risques et charges URSSAF ;
Les dotations aux provisions de l'exercice s'élèvent à 15 745 € et concernent des provisions pour litiges prud'homaux

Provision pour indemnités de fin de carrière IFC

La provision est calculée en retenant la totalité des salariés de l'association.

Les hypothèses de calcul retenues sont les suivantes :
- CCN : Centre d'Hébergement et de réadaptation sociale
- Augmentation moyenne des salaires : 1 %
- Inflation moyenne : 1 %
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Turn-over : 5% constant
- Table de mortalité : TG 05

Le montant de la provision IFC au 31 décembre 2016 s'élève à 384 626 €.

ANNEXE

ÉTAT DES ÉCHEANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ÉTAT DES CRÉANCES			
Actif immobilisé			
Prêts (1)	212 664,13	6 157,26	206 506,87
Autres immobilisations financières	25 835,94		25 835,94
Actif circulant			
Usagers douteux ou litigieux	318 788,40		318 788,40
Autres créances usagers	184 579,44	184 579,44	
Créances représent. titres prêtés ou remis en garanti	27 110,31	27 110,31	
Personnel et comptes rattachés	48,63	48,63	
Etat et collectivité publique - Divers	552 481,41	552 481,41	
Débiteurs divers	344 437,38	344 437,38	
Charges constatées d'avance	19 332,69	19 332,69	
TOTAL DES CRÉANCES	**1 685 278,33**	**1 134 147,12**	**551 131,21**

Montant des prêts accordés en cours d'exercice *15 364,00*
Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice *5 709,52*

	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +	A plus de 5 ans
ÉTAT DES DETTES				
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à 1 an max	1 121,31	1 121,31		
Empr. et det. aupr. des étab. de créd. à plus d'1 an	527 290,14	77 946,03	210 064,68	239 279,43
Emprunts et dettes financières divers (1)	18 452,08	18 452,08		
Fournisseurs et comptes rattachés	262 832,99	262 832,99		
Personnel et comptes rattachés	350 779,72	350 779,72		
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	428 444,20	428 444,20		
Etat et autr. collect. publi. - Impôt sur les bénéfices	3 074,00	3 074,00		
Etat et autr. collect. publi. - Autr. imp. taxes vers. ass	131 630,91	131 630,91		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	39 335,35	39 335,35		
Autres dettes	84 496,64	84 496,64		
Produits constatés d'avance	25 223,75	25 223,75		
TOTAL DES DETTES	**1 872 681,09**	**1 423 336,98**	**210 064,68**	**239 279,43**

(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice *149 777,28*
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice *56 547,53*

PRODUITS À RECEVOIR

	Montant
Créances clients et comptes rattachés	11 957,25
Autres créances	328 119,07
TOTAL DES PRODUITS A RECEVOIR	**340 076,32**

ANNEXE

CHARGES À PAYER

	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	1 055,24
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	104 779,38
Dettes fiscales et sociales	504 957,95
Autres dettes	53 284,68
TOTAL DES CHARGES À PAYER	**664 077,25**

CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE

	Montant
Charges constatées d'avance	
Charges d'exploitation	19 332,69
TOTAL DES CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	**19 332,69**
Produits constatés d'avance	
Produits d'exploitation	25 223,75
TOTAL DES PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	**25 223,75**

ENGAGEMENTS DONNÉS

Garanties données sur emprunts

Prêt de 150 000 €, capital restant dû au 31/12/2016 : 10 416.34 €
Privilège de prêteur denier

Prêt de 153 000 €, capital restant dû au 31/12/2016 : 26 356.30 €
Nantissement d'un bon de caisse de 72 400 €
Promesse d'affectation hypothécaire de l'immeuble rue Frenel à Chambray les Tours

Prêt de 60 000 €, capital restant dû au 31/12/2016 : 3 741.83 €
Nantissement d'un bon de caisse de 20 000 €

ANNEXE

ENGAGEMENTS REÇUS

Garanties reçues sur emprunt

Prêt de 382 000 €, capital restant dû au 31/12/2016 : 175 471.96 €
Garanti auprès de l'établissement de crédit par la ville de Tours

Prêt de 189 777.28 €, capital restant dû au 31/12/2016 : 189 777 28 €
Caution de la Compagnie Européenne de Garantie et Caution

EFFECTIFS MOYENS

L'effectif moyen de l'association au 31 décembre 2016 se décompose comme suit :

Salariés permanents : 146 ETP

Salariés insertion : 97 ETP

RÉMUNÉRATION DES TROIS PLUS HAUTS CADRES DIRIGEANTS

Cette information n'est pas mentionnée dans le présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

ANNEXE

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Le bénévolat et prestations en nature comptabilisés correspondent à :
- Bénévolat : temps passé par les bénévoles au profit de l'association valorisé au SMIC : 361 389 €
- Prestations en nature : mécénat de compétence dont bénéficie l'association et valorisé par le partenaire : 70 331 €
- Don en nature : 42 898 €

INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES

Sur l'exercice, les comptes clos au 31 décembre 2016, les prestations internes ont été neutralisées par le compte de charge correspondant.

Le montant total neutralisé s'élève à 898 696 €.

FONDS DÉDIÉS

Subventions de fonctionnement affectées

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
Hotel BOP 177		19 697,00	19 697,00	28 960,00	28 960,00
Hotel BOP 303		16 869,00	16 869,00	5 126,00	5 126,00
Urgence SLEX		49 860,00	49 860,00	25 000,00	25 000,00
Visas 3 en 1		25 218,00	25 218,00	21 091,88	21 091,88
FNARS Seve CIP				7 667,00	7 667,00
Familles Solidaires				31 288,00	31 288,00
TOTAL		**111 644,00**	**111 644,00**	**119 132,88**	**119 132,88**

ANNEXE

FONDS DÉDIÉS

VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise	2 044 371,96			2 044 371,96
Réserves	236 660,79	22 017,51		258 678,30
Report à nouveau	-733 679,64	90 877,18		-642 802,46
Résultat de l'exercice	230 757,65	-128 978,85	230 757,65	-128 978,85
FONDS PROPRES	**1 778 110,76**	**-16 084,16**	**230 757,65**	**1 531 268,95**
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
Apports, legs, donations, autres fonds associatifs	64 549,70			64 549,70
Résultat sous contrôle de tiers financeurs	49 576,34	177 093,75	49 576,34	177 093,75
Subv. d'invest. non renouvelables par l'organisme	226 087,90	84 649,32	73 154,49	237 582,73
Provisions réglementées	1 037 260,79	2 927,60		1 040 188,39
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	**1 377 474,73**	**264 670,67**	**122 730,83**	**1 519 414,57**
VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	**3 155 585,49**	**248 586,51**	**353 488,48**	**3 050 683,52**