

CABINET D'AUDIT COLSON

SARL au capital de 15 000 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE DIJON

PA DU PRE MOINOT – RUE DES MINIERES - BP 74 - 52102 SAINT-DIZIER CEDEX

TEL: 03.25.06.53.90 - FAX: 03.25.06.53.98

ARCAD

Association déclarée (loi du 1^{er} juillet 1901)

Siège : Lycée Blaise Pascal, 1 avenue Marcel Paul

52100 SAINT-DIZIER

-:-

EXERCICE 2015

(du 1^{er} Janvier 2015 au 31 Décembre 2015)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

ARCAD

Association déclarée (loi du 1^{er} juillet 1901)

Siège : Lycée Blaise Pascal, 1 avenue Marcel Paul

52100 SAINT-DIZIER

-:-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2015

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 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ARCAD 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 oeuvre 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 appréciations

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 ainsi que 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 - Vérifications 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SAINT-DIZIER,

Le 12 mai 2016

Cabinet d'Audit COLSON
SARL au capital de 15 000 €
Commissaire aux comptes
Membre de la compagnie de Dijon
PA du Pré Moinot - BP 74
52102 SAINT DIZIER
480 381 524 - RCS Saint Dizier
Tél. 03 25 06 53 90 - Fax 03 25 06 53 98

ARCAD

BILAN ACTIF

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Capital souscrit non appelé (0)						
Actif Immobilisé						
Frais d'établissement						
Recherche et développement						
Concessions, brevets, marques, logiciels et droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	23 445	17 930	5 515	0,72		
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	56 467	39 251	17 216	2,24	23 223	2,26
Immobilisations en cours					4 800	0,47
Avances & acomptes						
Participations évaluées selon mise en équivalence						
Autres Participations						
Créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	804		804	0,10	804	0,08
TOTAL (I)	80 716	57 181	23 535	3,06	28 827	2,80
Actif circulant						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens						
En cours de production de services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Avances & acomptes versés sur commandes						
Clients et comptes rattachés						
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs						
. Personnel	773		773	0,10		
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfiques						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	145 506		145 506	18,91	461 636	44,88
Capital souscrit et appelé, non versé						
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	596 341		596 341	77,51	535 007	52,01
Charges constatées d'avance	3 248		3 248	0,42	3 105	0,30
TOTAL (II)	745 868		745 868	96,94	999 749	97,20
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des obligations (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF (0 à V)	826 584	57 181	769 403	100,00	1 028 576	100,00

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	
Capitaux propres				
Capital social ou individuel (dont versé :)				
Primes d'émission, de fusion, d'apport ...				
Ecart de réévaluation				
Réserve légale				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice				
Subventions d'investissement	16 265	2,11	21 812	2,12
Provisions réglementées				
TOTAL (I)	16 265	2,11	21 812	2,12
Produits des émissions de titres participatifs				
Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
Provisions pour risques	29 532	3,84	30 653	2,98
Provisions pour charges			2 000	0,19
TOTAL (III)	29 532	3,84	32 653	3,17
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires convertibles				
Autres Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
. Emprunts				
. Découverts, concours bancaires				
Emprunts et dettes financières diverses				
. Divers				
. Associés				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 487	3,83	30 734	2,99
Dettes fiscales et sociales				
. Personnel	21 188	2,75	29 649	2,88
. Organismes sociaux	68 511	8,90	66 199	6,44
. Etat, impôts sur les bénéfices				
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires				
. Etat, obligations cautionnées				
. Autres impôts, taxes et assimilés	604 419	78,56	847 529	82,40
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	723 606	94,05	974 111	94,70
Ecart de conversion passif				
(V)				
TOTAL PASSIF (I à V)	769 403	100,00	1 028 576	100,00

ARCAD

COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue (12 / 12)	%
---------------------	---	---	-----------------------------------	---

	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
Ventes de marchandises								
Production vendue biens								
Production vendue services	600		600	100,00	2 000	100,00	-1 400	-69,99
Chiffres d'Affaires Nets	600		600	100,00	2 000	100,00	-1 400	-69,99

Production stockée								
Production immobilisée								
Subventions d'exploitation			552 075	N/S	516 805	N/S	35 270	6,82
Reprises sur amortis. et prov., transfert de charges			25 268	N/S	42 557	N/S	-17 289	-40,62
Autres produits			44 773	N/S	49 702	N/S	-4 929	-9,91
Total des produits d'exploitation (I)			622 716	N/S	611 064	N/S	11 652	1,91
Achats de marchandises (y compris droits de douane)								
Variation de stock (marchandises)								
Achats de matières premières et autres approvisionnements								
Variation de stock (matières premières et autres approv.)								
Autres achats et charges externes			170 680	N/S	144 801	N/S	25 879	17,87
Impôts, taxes et versements assimilés			14 969	N/S	26 085	N/S	-11 116	-42,60
Salaires et traitements			306 680	N/S	301 008	N/S	5 672	1,88
Charges sociales			129 524	N/S	130 132	N/S	-608	-0,46
Dotations aux amortissements sur immobilisations			6 600	N/S	8 187	409,35	-1 587	-19,37
Dotations aux provisions sur immobilisations								
Dotations aux provisions sur actif circulant								
Dotations aux provisions pour risques et charges					32 653	N/S	-32 653	-100,00
Autres charges			0	0,00	0	0,00		
Total des charges d'exploitation (II)			628 454	N/S	642 867	N/S	-14 413	-2,23
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I-II)			-5 738	-956,32	-31 803	N/S	26 065	81,96
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)								
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)								
Produits financiers de participations								
Produits des autres valeurs mobilières et créances								
Autres intérêts et produits assimilés			191	31,83			191	N/S
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
Total des produits financiers (V)			191	31,83			191	N/S
Dotations financières aux amortissements et provisions								
Intérêts et charges assimilées								
Différences négatives de change								
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements								
Total des charges financières (VI)								
RÉSULTAT FINANCIER (V-VI)			191	31,83			191	N/S
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS (I-II+III-IV+V-VI)			-5 547	-924,49	-31 803	N/S	26 256	82,56

ARCAD

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)		Variation absolue (12 / 12)	%
Produits exceptionnels sur opérations de gestion Produits exceptionnels sur opérations en capital Reprises sur provisions et transferts de charges	5 547	924,50	7 697	384,85	-2 150	-27,92
Total des produits exceptionnels (VII)	5 547	924,50	7 697	384,85	-2 150	-27,92
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion Charges exceptionnelles sur opérations en capital Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
Total des charges exceptionnelles (VIII)						
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	5 547	924,50	7 697	384,85	-2 150	-27,92
Participation des salariés (IX) Impôts sur les bénéfices (X)			-24 106	N/S	24 106	-100,00
Total des Produits (I+III+V+VII)	628 454	N/S	618 761	N/S	9 693	1,57
Total des Charges (II+IV+VI+VIII+IX+X)	628 454	N/S	618 761	N/S	9 693	1,57
RÉSULTAT NET						
Dont Crédit-bail mobilier						
Dont Crédit-bail immobilier						

PREAMBULE

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2015 dont le total est de 769 402,66 euros et au compte de résultat de l'exercice dégagant un résultat de 0,00 euros, présenté sous forme de liste.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2014 au 31/12/2014.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

- Règles et méthodes comptables
- Changements de méthode
- Informations complémentaires pour donner une image fidèle

COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

- Etat des immobilisations
- Etat des amortissements
- Etat des échéances des créances et des dettes

Informations et commentaires sur :

- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Honoraires des Commissaires Aux Comptes
- Effectif moyen

1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

1.1 - IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

Type	Durée
Logiciels informatiques	de 01 à 04 ans
Brevets	neant
Agencements, aménagements des terrains	neant
Constructions	neant
Agencement des constructions	neant
Matériel et outillage industriels	neant
Agencements, aménagements, installations	de 04 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 02 à 05 ans
Mobilier	10 ans

1.2 - IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

1.3 - CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

2 - CHANGEMENTS DE METHODE

Les méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le P.C.G. 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

3 - INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDELE

Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existants à la date de clôture des comptes annuels. Au cas particulier, elles sont constituées d'une provision pour engagements en matière de retraite.

Les hypothèses retenues pour le calcul de la provision pour engagements en matière de retraite sont les suivantes :

- + minimum légal de la convention collective des bureaux d'études techniques,
- + table de mortalité appliquée : table réglementaire TV 88/90,
- + âge de départ à la retraite : 62 ans,
- + turnover : moyen,
- + actualisation de la masse salariale : 2% constant,
- + départ à la retraite à l'initiative du salarié : la provision est donc calculée avec des charges sociales,
- + taux d'actualisation : 0.97% (inflation comprise).

Au 31/12/2015, la provision pour engagements en matière de retraites s'élève à 29 532 euros.

4 - ETAT DES IMMOBILISATIONS

ACTIF IMMOBILISE	Valeur brute des immos au début d'exo	Augmentat*	Diminutions	Valeur brute des immos à fin d'exo	Réév. légale Valeur d'orig. à fin d'exo
Fonds commercial					
Autres	17 337	6 108		23 445	
Terrains					
Constructions					
Install. tech., matériel, outill. industriels					
Install. générales, agencements divers	9 984			9 984	
Matériel de transport	7 320			7 320	
Autres immobilisations corporelles	39 163			39 163	
Immobilisations financières					
TOTAL	73 804	6 108		79 912	

5 - ETAT DES AMORTISSEMENTS

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant des amortiss. au début d'exo	Augmentat' Dotations de l'exercice	Diminutions Amort. aff. élém. sortis	Montant des amortiss. à fin d'exo
Immobilisations incorporelles	17 337	593		17 930
Terrains				
Constructions				
Install. techn., matériel et outillages industriels				
Install. générales, agencem., aménagem. divers	6 515	920		7 435
Matériel de transport	6 298	1 022		7 320
Autres immobilisations corporelles	20 431	4 065		24 496
TOTAL	50 581	6 600		57 181

6 - ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	773	773	
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques:			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A.			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	150 378	150 378	
Charges constatées d'avance	3 248	3 248	
TOTAL GENERAL	154 399	154 399	
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des org. de crédits:				
- à un an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières				
Fournisseurs et comptes rattachés	29 487	29 487		
Personnel et comptes rattachés	21 188	21 188		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	68 511	68 511		
Etat et autres collectivités publiques:				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A.				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	4 258	4 258		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	605 033	605 033		
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	728 477	728 477		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès associés				

7 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)**7.1 - PRODUITS ET AVOIRS A RECEVOIR**

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	9 284
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	9 284

7.2 - CHARGES A PAYER ET AVOIRS A ETABLIR

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 487
Dettes fiscales et sociales	31 781
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL	61 269

7.3 - CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	3 248	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	3 248	

Commentaires:

8 - AUTRES TABLEAUX (SUITE)**8.1 - HONORAIRES DES COMMISSAIRES AUX COMPTES**

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 000
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	3 000

Commentaires:

8.2 - EFFECTIF MOYEN

	Personnel salarié	Personnel mis à dispo de l'ets.
Cadres	7	
Agents de maîtrise et techniciens	1	
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	9	

Commentaires:

CABINET D'AUDIT COLSON

SARL au capital de 15 000 €

COMMISSAIRE AUX COMPTES

MEMBRE DE LA COMPAGNIE REGIONALE DE DIJON

PA DU PRE MOINOT – RUE DES MINIERES - BP 30074 - 52102 SAINT-DIZIER CEDEX
TEL: 03.25.06.53.90 - FAX: 03.25.06.53.98

ARCAD

Association déclarée (loi du 1^{er} juillet 1901)

Siège : Lycée Blaise Pascal, 1 avenue Marcel Paul

52100 SAINT-DIZIER

--

EXERCICE 2016

(du 1^{er} Janvier 2016 au 31 Décembre 2016)

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX
COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

ARCAD

Association déclarée (loi du 1^{er} juillet 1901)

Siège : Lycée Blaise Pascal, 1 avenue Marcel Paul

52100 SAINT-DIZIER

-:-

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

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 ARCAD 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 oeuvre 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 appréciations

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 ainsi que 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 - Vérifications 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SAINT-DIZIER,

Le 2 juin 2017

Cabinet d'Audit COLSON

SARL au capital de 15 000 €

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie de Dijon

PA du Pré Moinot - BP 74

52102 SAINT DIZIER

480 381 524 - RCS Saint Dizier

Tél 03 25 06 53 90 - Fax 03 25 06 53 98

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2016			Au 31/12/2015
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres	23 445	19 566	3 879	5 515
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	56 467	44 065	12 402	17 216
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	804		804	804
TOTAL (I)	80 716	63 632	17 085	23 535
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	112 271		112 271	146 279
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de Trésorerie				
Disponibilités	453 052		453 052	596 341
Charges constatées d'avance (2)	2 045		2 045	3 248
TOTAL (III)	567 368		567 368	745 868
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	648 084	63 632	584 452	769 403
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2016	Au 31/12/2015
	Net	Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	37 618	
Autres fonds associatifs		
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	11 910	16 265
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	49 528	16 265
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques	8 336	29 532
Provisions pour charges	70 444	
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	78 780	29 532
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 157	29 487
Dettes fiscales et sociales	415 987	694 118
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	456 144	723 606
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	584 452	769 403
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2016 au 31/12/2016	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
	Total	Total
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services		600
Produits d'exploitation		600
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	599 563	552 075
Dons		
Cotisations	35 645	44 773
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	2	
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	48 113	25 268
TOTAL (I)(1)	683 323	622 716
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	143 647	170 680
Impôts, taxes et versements assimilés	18 211	14 969
Salaires et traitements	287 116	306 680
Charges sociales	119 546	129 524
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 450	6 600
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants		
Dotations aux provisions	72 583	
Autres charges	87	
TOTAL (II)(3)	647 640	628 454
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	35 683	(5 738)
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)		
Produits financiers		
Produits financiers de participation (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	575	191
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	575	191
Charges financières		
Dotation financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	575	191
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	36 258	(5 547)

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	4 355	5 547
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	4 355	5 547
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	2 995	
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	2 995	
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	1 360	5 547
Impôts sur les bénéfices (IX)		
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	688 254	628 454
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	650 635	628 454
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	37 618	

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016	Du 01/01/2015 Au 31/12/2015
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés		

Règles et méthodes comptables

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 31/12/2016 dont le total du bilan avant répartition est de 584 452 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégagant un résultat de 37 618 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants et validés le 3 mai 2017 par le Conseil d'Administration.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices,

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

Faits caractéristiques

Suite à une remarque de la Cour Régionale des Comptes concernant les avances faites par le Conseil Régional à l'association, il est pris acte que le fonctionnement actuel concernant le financement cessera au 31/12/2016.

A partir de l'année suivante, les fonds versés ne constitueront plus une avance remboursée en fonction des dépenses réelles mais d'une subvention acquise à l'association.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Suite à la décision du Conseil Régional de réduire et de concentrer son soutien sur les actions de l'ARCAD relatives aux missions d'un centre de ressources dédié à la montée en compétence des acteurs professionnels du bâtiment, le Conseil d'Administration a pris la décision de mettre fin au poste "Urbanisme Durable" et d'arrêter les actions d'accompagnement technique, ainsi que de mettre fin aux postes d'assistante et de direction.

Deux ruptures conventionnelles ont eu lieu début 2017 et deux licenciements seront décidés courant 1er semestre 2017. ces charges ont été enregistrées comptablement en Provisions pour charges, pour un montant de 69 444 euros au 31/12/2016.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Changements comptables

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation de comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les intérêts des emprunts spécifiques à la production d'immobilisations ne sont pas inclus dans le coût de production de ces immobilisations.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

- | | |
|---|-------------|
| • Logiciels | 1 à 4 ans, |
| • Agencements et aménagements des installations | 4 à 10 ans, |
| • Matériel de transport | 4 ans, |
| • Matériel de bureau | 2 à 5 ans, |
| • Mobilier de bureau | 10 ans. |

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Engagements de départ à la retraite

Les engagements de l'association en matière d'indemnités de départ à la retraite de ses salariés sont constatés par voie comptable.

L'estimation des engagements de départ à la retraite s'effectue de façon rétrospective prorata temporis (droits individuels acquis au jour du départ à la retraite, proratisés à la date du calcul) sur la base d'une hypothèse de départ à l'initiative du salarié à l'âge de 62 ans (âge maintenu malgré la réforme légale par mesure de simplification compte tenu de l'incidence non significative des modifications apportées sur le calcul de la provision pour l'exercice 2016) en tenant compte des éléments suivants :

- paramètres propres à chacun des salariés de la société (âge à la clôture, ancienneté, statut, taux de mortalité et salaire brut annuel),
- données spécifiques à la société (convention collective, hypothèse de progression de la masse salariale, taux de rotation prévisionnel du personnel et taux de charges sociales),
- taux d'actualisation retenu à 0.80%.

L'indemnité ainsi calculée s'élève à 8 336 euros.

Informations requises par l'article R.123-198 - 9° du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 120 € hors taxe.

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début d'exercice	Affectation du résultat et retraitement	Augmentation	Diminution	Solde à la fin de l'exercice
Fonds Propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise :					
- Patrimoine intégré					
- Fonds statutaires					
- Subventions d'investissement sur biens non renouvelables					
- Apports sans droit de reprise					
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés					
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables					
Ecart de réévaluation					
Réserves :					
- Réserves indisponibles					
- Réserves statutaires ou contractuelles					
- Réserves réglementées					
- Autres réserves					
Report à nouveau					
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)			37 618		37 618
Autres fonds associatifs					
Fonds Propres					
- Apports					
- Legs et donations					
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	16 265			4 355	11 910
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
TOTAL	16 265		37 618	4 355	49 528

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	23 445		
TOTAL	23 445		
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.			
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers	9 984		
Mat. de transport	7 320		
Mat. de bureau et info., mobilier	39 163		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	56 467		
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	804		
TOTAL	804		
TOTAL GENERAL	80 716		

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival. Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
	Virement	Cession		
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			23 445	
TOTAL			23 445	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.				
Installations techniques, matériel et outillages ind.				
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			9 984	
Mat. de transport			7 320	
Mat. de bureau et info., mobilier			39 163	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			56 467	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			804	
TOTAL			804	
TOTAL GENERAL			80 716	

Etat des amortissements

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	17 930	1 636		19 566
TOTAL	17 930	1 636		19 566
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.				
Inst. gales., agenc. et aménagements divers	7 435	919		8 353
Matériel de transport	7 320			7 320
Mat. de bureau et informatique, mobilier	24 496	3 896		28 392
Emballages récup. et divers				
TOTAL	39 251	4 814		44 065
TOTAL GENERAL	57 181	6 450		63 632

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	DOTATIONS			REPRISES			
	Colonne 1 Différentiel de durée	Colonne 2 Mode dégressif	Colonne 3 Amort. fiscal exceptionnel	Colonne 4 Différentiel de durée	Colonne 5 Mode dégressif	Colonne 6 Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE	

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/1992					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques de charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges	29 532	70 444	21 196		78 780
TOTAL II	29 532	70 444	21 196		78 780
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participations					
Sur autre immobilisations financières					
Sur stocks et en cours					
Sur comptes clients					
Autres dépréciation					
TOTAL III					
TOTAL GENERAL (I+II+III)	29 532	70 444	21 196		78 780
<i>- d'exploitation</i>		72 583	23 335		
<i>Dont dotations et reprises : - financières</i>					
<i>- exceptionnelles</i>					
<i>Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciation de l'exercice (Art. 39-1-5 du CGI)</i>					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières	804		804
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 028	1 028	
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	111 223	111 223	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	20	20	
Charges constatées d'avance	2 045	2 045	
TOTAL	115 120	114 316	804
(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice			
(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice			
(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques			

Commentaire

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des étabs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	40 157	40 157		
Personnel et comptes rattachés	27 275	27 275		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	56 862	56 862		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	331 850	331 850		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)				
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	456 144	456 144		
<i>(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice</i>				
<i>(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques</i>				

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2016	31/12/2015
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	1 048	9 284
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 048	9 284

Détail des produits à recevoir

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2016	31/12/2015
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances	1 048	9 284
438700 Produits à recevoir	1 028	
468700 Produits à recevoir	20	9 284
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	1 048	9 284

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2016	31/12/2015
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 157	29 487
Dettes fiscales et sociales	42 729	31 781
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	82 886	61 269

Détail des charges à payer

CHARGES A PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Exercice clos le	Exercice clos le
	31/12/2016	31/12/2015
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	40 157	29 487
408100 Fournis., fact. non parvenues	40 157	29 487
Dettes fiscales et sociales	42 729	31 781
428200 Congés payés à payer	26 397	19 238
428600 Autres charges à payer	264	359
438200 Charg. soc. s/congés payés	11 879	8 657
438600 Org.soc.autres charges à payer	1 524	1 567
448200 Charg. fisc. s/congés payés	2 640	1 924
448600 Etat autres charges à payer	26	36
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	82 886	61 269

COMPTES ANNUELS

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 31/12/2017			Au 31/12/2016
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres	23 445	21 202	2 243	3 879
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	59 957	47 541	12 416	12 402
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	804		804	804
TOTAL (I)	84 206	68 744	15 462	17 085
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés				
Autres	27 685		27 685	112 271
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	339 348		339 348	453 052
Charges constatées d'avance (2)	1 736		1 736	2 045
TOTAL (III)	368 770		368 770	567 368
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecart de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	452 975	68 744	384 232	584 452
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs net à réaliser :				
- Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 31/12/2017	Au 31/12/2016
	Net	Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	37 618	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	22 924	37 618
Autres fonds associatifs		
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	7 726	11 910
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	68 269	49 528
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques	2 020	8 336
Provisions pour charges	5 000	70 444
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
TOTAL (III)	7 020	78 780
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 843	40 157
Dettes fiscales et sociales	290 100	415 987
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (IV)	308 943	456 144
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	384 232	584 452
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/01/2017 au 31/12/2017	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens		
Production vendue de services	4 861	
Produits d'exploitation	4 861	
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	347 842	599 563
Dons		
Cotisations	18 309	35 645
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	389	2
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	89 359	48 113
TOTAL (I)(1)	460 760	683 323
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	104 553	143 647
Impôts, taxes et versements assimilés	7 917	18 211
Salaires et traitements	245 142	287 116
Charges sociales	72 982	119 546
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 181	6 450
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants		
Dotations aux provisions	5 371	72 583
Autres charges	4	87
TOTAL (II)(3)	442 149	647 640
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	18 611	35 683
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)		
Produits financiers		
Produits financiers de participation (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)	580	575
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)	580	575
Charges financières		
Dotation financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)		
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	580	575
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	19 191	36 258

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital	4 183	4 355
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	4 183	4 355
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	450	2 995
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	450	2 995
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	3 733	1 360
Impôts sur les bénéfices (IX)		
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)		
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)		
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	465 523	688 254
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	442 599	650 635
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	22 924	37 618

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL		
CHARGES	Du 01/01/2017 Au 31/12/2017	Du 01/01/2016 Au 31/12/2016
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérêts concernant des organismes liés		

DETAIL DES COMPTES

Bilan Actif détaillé

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2017	31/12/2016		
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires				
Fonds commercial				
Autres	2 243	3 879	-1 636	-42
208000 Logiciels	23 445	23 445		
280800 Amortis. logiciels	-21 202	-19 566	-1 636	-8
Immobilisations en cours				
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels				
Autres	12 416	12 402	14	
218100 Aménag. & instal. divers	9 984	9 984		
218200 Matériel de transport	7 320	7 320		
218300 Matériel bureau & informatique	8 381	4 891	3 490	71
218400 Mobilier	34 272	34 272		
281810 Amortis. agencts & instal.	-8 837	-8 353	-484	-6
281820 Amort.matériel transport	-7 320	-7 320		
281830 Amortis. mat. bureau & inform.	-3 917	-4 352	435	10
281840 Amortis. mobilier	-27 467	-24 040	-3 427	-14
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	804	804		
275100 Dépôts de garantie	804	804		
TOTAL (I)	15 462	17 085	(1 622)	(10)
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et de services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				

ACTIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2017	31/12/2016		
Autres	27 685	112 271	-84 586	-75
438700 Produits à recevoir		1 028	-1 027	-100
441710 Subventions à recevoir	16 269	111 223	-94 955	-85
447100 Taxe sur les salaires	1 008		1 008	-
468700 Produits à recevoir	10 408	20	10 388	+1 000
Valeurs mobilières de placement				
Instrument de Trésorerie				
Disponibilités	339 348	453 052	-113 704	-25
512200 Caisse d'épargne	261 502	375 785	-114 283	-30
512300 Caisse d'épargne livret	77 846	77 266	580	
Charges constatées d'avance	1 736	2 045	-309	-15
486000 Charges constatées d'avance	1 736	2 045	-309	-15
TOTAL (III)	368 770	567 368	(198 598)	(35)
Frais d'émission d'emprunts à étaler (IV)				
Primes de remboursement des obligations (V)				
Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	384 232	584 452	(200 220)	(34)

Bilan Passif détaillé

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2017	31/12/2016		
Fonds Propres				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	37 618		37 618	-
110000 Report à nouveau	37 618		37 618	-
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	22 924	37 618	(14 694)	(39)
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	7 726	11 910	-4 183	-35
131000 Subv. d'investissements	66 166	67 235	-1 069	-2
139000 Subv. d'invest.au résultat	-58 440	-55 326	-3 114	-6
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires				
TOTAL (I)	68 269	49 528	18 741	38
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Provisions et fonds dédiés				
Provisions pour risques	2 020	8 336	-6 316	-76
151600 Prov.indemnités fin carrière	2 020	8 336	-6 316	-76
Provisions pour charges	5 000	70 444	-65 444	-93
158100 Prov.remise en état véhicules	3 000	1 000	2 000	200
158300 Autres prov.pour charges	2 000	69 444	-67 444	-97
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
Fonds dédiés sur autres ressources				
TOTAL (III)	7 020	78 780	(71 760)	(91)
Emprunts et dettes				
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières diverses				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 843	40 157	-21 314	-53
408100 Fournis., fact. non parvenues	18 843	40 157	-21 314	-53
Dettes fiscales et sociales	290 100	415 987	-125 887	-30
421000 Personnel, rémunérations dues	40 993		40 993	-
421100 Personnel, frais déplacements	308	614	-306	-50
428200 Congés payés à payer	1 854	26 397	-24 543	-93
428600 Autres charges à payer		264	-264	-100
431000 Urssaf	20 518	31 831	-11 313	-36
437110 Pro btp	10 114	11 629	-1 515	-13
438200 Charg. soc. s/congés payés	834	11 879	-11 044	-93
438600 Org.soc.autres charges à payer	18 215	1 524	16 691	+1 000

PASSIF	Solde		Variation	
	Au	Au	Montant	%
	31/12/2017	31/12/2016		
443700 Subv à reverser	19 034	19 034		
443710 Région, subv. à reverser N		178 045	-178 045	-100
443711 Région, subv.à reverser N-1	178 045	130 658	47 387	36
447100 Taxe sur les salaires		1 448	-1 448	-100
448200 Charg. fisc. s/congés payés	185	2 640	-2 454	-93
448600 Etat autres charges à payer		26	-26	-100
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL (IV)	308 943	456 144	(147 201)	(32)
Ecart de conversion passif (V)				
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	384 232	584 452	(200 220)	(34)

Compte de résultat détaillé

COMPTE DE RESULTAT	Solde		Variation	
	31/12/2017	31/12/2016	Montant	%
Produits d'exploitation				
Vente de marchandises				
Production vendue biens				
Production vendue services	4 861		4 861	-
705000 Prestations facturées	4 861		4 861	-
Chiffre d'affaires Net	4 861		4 861	
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	347 842	599 563	-251 721	-42
741100 Subv. Région	317 418	388 576	-71 158	-18
741110 Subv. FREC urbanisme		56 554	-56 554	-100
741120 Subv. FREC EIE Saint Dizier		966	-966	-100
741125 Subv.FREC thermique		50 520	-50 520	-100
741135 Subv.FREC formation		50 520	-50 520	-100
741136 Subv.FREC formation antérieures	-1 804		-1 804	-
741190 Subv.FREC EIE Chaumont		20 000	-20 000	-100
741200 Subv.DRAAF référentiel bois	4 340		4 340	-
741210 Subv.FREC guide rénovation		6 140	-6 140	-100
741220 Subv.FREC guide urba.durable		10 500	-10 500	-100
741230 Subv.FEDER interreg bâti c2	15 639	7 036	8 603	122
741240 Subv. agence qualité construction	12 250	8 750	3 500	40
Reprises sur prov., amortis., dépréciation et transferts de charges	89 359	48 113	41 246	86
781500 Rep.prov.risques ch.exploit.	77 131	23 335	53 796	231
791000 Transferts ch exploitation	678	14 077	-13 399	-95
791400 Transf. de charges A.N.	4 977	6 242	-1 265	-20
791420 Transf. de charges formation	2 874		2 874	-
791440 Transf. de charges ij	3 699	4 459	-760	-17
Cotisations	18 309	35 645	-17 336	-49
756100 Cotisations	17 230	33 290	-16 060	-48
756200 Participation séminaires	1 079	2 355	-1 276	-54
Autres produits	389	2	387	+1 000
758000 Produits divers gest. courante	389	2	387	+1 000
TOTAL (I)	460 760	683 323	(222 563)	(33)
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock matières premières et autres appro.				
Autres achats et charges externes	104 553	143 647	-39 094	-27
606110 Electricité Eie cht		82	-82	-100
606300 Fourn. entret. & petit équipt	864	997	-133	-13
606400 Fournitures administratives	1 132	5 463	-4 332	-79
611000 Prestations externes	271	48	224	465
613200 Locations immobilières		3 435	-3 435	-100
613510 Location boîte postale	178	83	95	114
613520 Locations informatique	6 659	8 878	-2 220	-25

COMPTE DE RESULTAT

	Solde		Variation	
	31/12/2017	31/12/2016	Montant	%
613530 Locations photocopieur	1 853	1 853		
613540 Loc véhicule Urbanisme	4 553	4 567	-14	
613550 Loc véhic Animation Communic	7 405	7 422	-18	
613560 Loc véhicule Formation	4 553	4 567	-14	
613570 Loc véhicule Thermique	4 553	4 567	-14	
614000 Charges locaux EIE Chaumont		1 080	-1 080	-100
614100 Charges locaux de Chaumont	2 497	2 266	231	10
614110 Charges locaux de Saint-Dizier	807	807		
615510 Entretien véhicules	678	870	-192	-22
615610 Maintenance photocopieur	634	1 933	-1 299	-67
615620 Maintenance informatique	5 504	4 359	1 145	26
615630 Maintenance install téléphoniq	431	431		
616100 Assurances	2 199	2 396	-197	-8
618100 Documentation générale	1 778	3 071	-1 294	-42
618510 Colloques & séminaires admin	100	370	-270	-73
618520 Colloques & séminaires adhéren	2 919		2 919	-
621000 Personnel extérieur à l'assoc	264	94	170	181
622600 Honoraires commis. aux comptes	3 170	3 120	50	2
622610 Honoraires expert-comptable	7 379	8 064	-685	-8
622620 Autres honoraires	258		258	-
623100 Annonces & insertions	717	1 263	-546	-43
623300 Foires et animations	9 811	11 330	-1 519	-13
623400 Cadeaux à la clientèle		50	-50	-100
623600 catalogues et imprimés	6 198	23 194	-16 996	-73
625110 Déplacements Président	4 703	4 613	90	2
625120 Déplacements	13 103	18 135	-5 032	-28
625700 Réceptions	2 710	3 788	-1 078	-28
626100 Frais postaux	878	2 319	-1 441	-62
626210 Téléphone	3 108	3 168	-60	-2
626211 Téléphone eie sud hm		399	-399	-100
626230 Internet	535	540	-5	
626240 Clés 3G	373	542	-169	-31
627500 Services bancaires	131	225	-94	-42
628100 Cotisations	1 650	3 258	-1 608	-49
Impôts, taxes et versements assimilés	7 917	18 211	-10 294	-57
631100 Taxe sur les salaires	1 920	8 233	-6 313	-77
631800 Charges fiscales /congs et hs	-2 481	706	-3 187	-451
633300 Formation continue	2 591	3 010	-419	-14
633310 Formation continue - stages	5 886	6 261	-375	-6
Salaires et traitements	245 142	287 116	-41 974	-15
641100 Salaires	195 013	273 281	-78 268	-29
641200 Congés payés	-24 543	7 159	-31 702	-443
641400 Indemnités et avantages dive	74 672	6 676	67 996	+1 000
Charges sociales	72 982	119 546	-46 564	-39
645100 Urssaf	61 542	87 771	-26 229	-30
645300 Pro Btp	22 113	27 944	-5 830	-21
645800 Charges sociales /congs et hs	-11 163	3 178	-14 341	-451
647500 Médecine du travail	490	653	-163	-25
Dotations aux amortissements sur immobilisations	6 181	6 450	-269	-4
681110 Dotation amortis. incorporels	1 636	1 636		
681120 Dotation amortis. corporels	4 545	4 814	-269	-6
Dotations aux dépréciations sur immobilisations				

COMPTE DE RESULTAT

	Solde		Variation	
	31/12/2017	31/12/2016	Montant	%
Dotations aux dépréciations sur actif circulant				
Dotations aux provisions	5 371	72 583	-67 212	-93
681500 Dot.prov.pour risques & charge	5 371	72 583	-67 212	-93
Autres charges	4	87	-83	-95
658000 Charges div gest courante	4	87	-83	-95
TOTAL (II)	442 149	647 640	(205 491)	(32)
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	18 611	35 683	(17 072)	(48)
Excédent ou déficit transféré (III)				
Déficit ou excédent transféré (IV)				
Produits financiers				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	580	575	4	
768000 Autres produits financiers	580	575	4	
Reprise sur provisions et transferts de charges				
Différence positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL (V)	580	575	4	
Charges financières				
Dotation financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
TOTAL (VI)				
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	580	575	4	
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	19 191	36 258	(17 068)	(47)
Produits Exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	4 183	4 355	-172	-4
777000 Subv; équ. "Région" à résultat	4 183	4 355	-172	-4
Reprises sur provisions et transferts de charges				
TOTAL (VII)	4 183	4 355	(172)	(4)
Charges Exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	450	2 995	-2 545	-85
671200 Pénalités et amendes	450		450	-
671800 Autres charges exceptionnelles		2 995	-2 995	-100
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions				
TOTAL (VIII)	450	2 995	(2 545)	(85)
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	3 733	1 360	2 373	174
Impôts sur les bénéfices(IX)				
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (X)				
Engagements à réaliser sur ressources affectées (XI)				
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	465 523	688 254	(222 730)	(32)
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)	442 599	650 635	(208 036)	(32)
EXCEDENTS OU INSUFFISANCES	22 924	37 618	(14 694)	(39)