

ATTESTATION

d'expert comptable

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS


Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association CAES DE L'EX SNEPC pour l'exercice du 1er Janvier 2015 au 31 décembre 2015 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

A la date de mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 11 pages, se caractérisent par les données suivantes :

- Total du bilan : 163 992,10 Euros
- Produits de fonctionnement : 204 247,74 Euros
- Résultat net comptable : 2 423,82 Euros

Fait à LAVAL
Le 8 février 2016
Nicole PLESSIS
Expert Comptable



BILAN ACTIF

	Brut	Amort./Provis.	Net au 31/12/2015	Net au 31/12/2014
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations financières				
Participations	61,00		61,00	61,00
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	61,00		61,00	61,00
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Autres créances	2 300,00		2 300,00	90,00
Disponibilités	142 946,30		142 946,30	141 145,51
Charges constatées d'avance	18 684,80		18 684,80	8 763,96
TOTAL ACTIF CIRCULANT	163 931,10		163 931,10	149 999,47
TOTAL ACTIF	163 992,10	0,00	163 992,10	150 060,47

DÉTAIL DU BILAN ACTIF

	Net au		Variation
	31/12/2015	31/12/2014	
20500000 Logiciels			
28050000 Amort logiciels			
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, LOGICIELS			
21830000 Mat bureau & informatique			
28183000 Amort mat bureau & info			
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
26100000 Titres de participation			
PARTICIPATIONS			
46870000 Debit cred div prod a rec			
AUTRES CREANCES			
51200000 Credit cooperatif			
53000000 Caisse			
DISPONIBILITÉS			
48600000 Charges constal d'avance			
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE			

BILAN PASSIF

	Net au	
	31/12/2015	31/12/2014
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Résultat net comptable de l'exercice		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES		
PROVISIONS		
Provisions pour risques		
TOTAL PROVISIONS		
DETTES		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales		
Autres dettes		
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance		
TOTAL DETTES (1)		
TOTAL PASSIF		

(1) Doit à moins d'un an

ANNEXE

INTRODUCTION

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2015, dont le total est de 163.992,10 Euros et au compte de résultat de l'exercice, dont le total des produits est de 204.247,74 Euros et dégageant un excédent de 2.423,82 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1er Janvier 2015 au 31 décembre 2015.

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

FAITS CARACTÉRISTIQUES

La subvention versée par le Ministère de l'Intérieur s'élevait à 118 000 € pour l'exercice 2015, soit une baisse de 4 000 € par rapport à l'exercice 2014.

Au cours de l'exercice 2014, le CAES de l'EX-SNEPC n'avait pas organisé les activités suivantes : voyage, locations hiver, sorties week-end et séjour plein ski, du fait de la notification de la convention le 30 juillet 2014 et du versement de la subvention le 26 août 2014. Le CAES n'avait pas eu la possibilité de s'engager et de verser des arêts notamment pour les quatre activités mentionnées ci-dessus. En conséquence la participation des agents avait diminué.

Ces activités ont été organisées en 2015. Par contre, il n'a pas été organisé de séjours régionaux en 2015, la dépense de 2014 était de 26 977,30 €. La participation des agents est passée de 62 707,77 € en 2014 à 74 974,74 € en 2015, soit une augmentation de 23,57 %.

Nous avons aussi augmenté le nombre d'adhérents (400). Nous avons donc enfin réussi à infléchir la courbe de la baisse des adhésions initiée en 2012, grâce à une politique plus « agressive » de communication auprès des agents.

L'objectif en 2016 est d'augmenter substantiellement le nombre d'adhérents et le montant de leur participation financière, grâce à une offre plus diversifiée et plus importante de nos activités et de nos prestations (extension des locations sur toute l'année, nouveaux prestataires, nouvelles commissions, nouvelles prestations, etc) ainsi que de leur présentation sur notre site, par un mailing professionnel plus performant, et par un fichier des agents plus adapté. Nous devons aussi nous employer à réduire les frais de fonctionnement.

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° 99-03 du CRC relatif à la rédaction du plan comptable général tout en respectant le principe de prudence.

- Les conventions suivantes ont été respectées :
- Continuité de l'exploitation,
 - Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
 - Indépendance des exercices.

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.

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.

Stock et en-cours

L'association ne gère pas de stock.

DÉTAIL DU BILAN PASSIF

	Net au		Variation
	31/12/2015	31/12/2014	
			%
10210000 Fonds associatif	84 436,35	80 351,64	4 084,71
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	84 436,35	80 351,64	4 084,71
15180000 Autres prov risques	6 969,00	6 297,00	672,00
15185000 Provisions s'charges futures	12 000,00	13 350,00	-1 350,00
PROVISIONS POUR RISQUES	18 969,00	19 647,00	-678,00
40810000 Fournis fact non parvenue	20 614,30	28 305,27	-7 690,97
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS	20 614,30	28 305,27	-7 690,97
42820000 Conges a payer	652,88	1 249,60	-616,72
42860000 Autres charg pers a payer	1 552,00	2 854,12	-1 302,12
43100000 Sécurité sociale	1 772,00	2 513,00	-741,00
43720000 Caisse retraite salarés	398,00	458,00	-60,00
43820000 Org soc ch /conges payés	285,18	491,72	-206,54
43860000 Org soc charges a payer	624,23	1 210,09	-585,86
44860000 Etat autres ch a payer	102,00		102,00
DETTES FISCALES ET SOCIALES	5 336,29	8 776,53	-3 440,24
46860000 Debit cred div char a pay	9 572,24	3 563,52	6 008,72
AUTRES DETTES	9 572,24	3 563,52	6 008,72
48700000 Prod constatés d'avance	22 640,10	5 331,80	17 308,30
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	22 640,10	5 331,80	17 308,30
			324,62

17

ANNEXE

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.

Les comptes annuels ont été établis conformément à la loi du 30 avril 1983 et au décret du 29 novembre 1983.

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	876,97				876,97
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	876,97				876,97
IMMOBILISATIONS CORPORELLES					
Matériel de bureau et informatique, mobilier	3 276,44				3 276,44
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 276,44				3 276,44
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES					
Participations et créances rattachées	61,00				61,00
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES	61,00				61,00
TOTAL DES IMMOBILISATIONS	4 214,41				4 153,41
					61,00

ANNEXE

■ ETAT DES PROVISIONS

	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Autres provisions pour risques et charges	19 647,00	3 072,00		18 969,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	19 647,00	3 072,00		18 969,00
TOTAL DES PROVISIONS	19 647,00	3 072,00		18 969,00
Dont dotations et reprises d'exploitation		3 072,00	3 760,00	

Détail des reprises sur provisions pour risques et charges

	Total	Utilisés	Sans objet
Autres provisions pour risques et charges	3 760,00	3 760,00	
TOTAL	3 760,00	3 760,00	

- L'association provisionne le risque "retraite ou licenciement". Au titre de 2015, il a été comptabilisé une dotation d'un montant de 672 € qui porte la provision à 6 969 €. Cette provision ne prend pas en compte les charges sociales qui seraient dues en cas de départ à la retraite.

- L'association a organisé en 2015 les "Retrouvailles des anciens du CDAS" du CAES. La provision de 3 750 € comptabilisée au 31 décembre 2014 a été reprise dans les charges de l'exercice 2015.

- L'association va fêter en 2016 les 40 ans du CAES. Cet anniversaire sera marqué par un événement spécial. Afin de ne pas imputer la totalité de la charge de cet événement sur l'exercice 2016, il est constitué une provision de 12 000 € au 31 décembre 2015.

ANNEXE

■ ETAT DES AMORTISSEMENTS

	Valeur au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Valeur en fin d'exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Autres immobilisations incorporelles	876,97		876,97	876,97
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	876,97		876,97	876,97
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Matériel de bureau, informatique et mobilier	3 276,44		3 276,44	3 276,44
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	3 276,44		3 276,44	3 276,44
TOTAL DES AMORTISSEMENTS	4 153,41		4 153,41	

Méthodes et durées d'amortissements pratiqués sur les biens neufs :

Poste	Mode d'amortissement	Durée
Autres immobilisations incorporelles :	Consommation temps	sur 1 ans
Matériel de bureau, informatique et mobilier :	Consommation temps	sur 5 ans

ANNEXE

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES

	ÉTAT DES CRÉANCES		
	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Actif circulant	2 300,00	2 300,00	
Débiteurs divers	18 684,80	18 684,80	
Charges constatées d'avance	20 984,80	20 984,80	
TOTAL DES CRÉANCES	20 984,80	20 984,80	

	ÉTAT DES DETTES		
	Montant brut	A 1 an au plus	A + 1 an, 5 ans au +
Fournisseurs et comptes rattachés	20 614,30	20 614,30	
Personnel et comptes rattachés	2 184,88	2 184,88	
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	3 049,41	3 049,41	
Etat et autr. collect. publif. - Autr. Imp. taxes vers. ass.	102,00	102,00	
Autres dettes	9 572,24	9 572,24	
Produits constatés d'avance	22 640,10	22 640,10	
TOTAL DES DETTES	58 162,93	58 162,93	

PRODUITS À RECEVOIR

Montant

Autres créances 2 300,00

TOTAL DES PRODUITS À RECEVOIR 2 300,00

CHARGES À PAYER

Montant

Dettes fournisseurs et comptes rattachés 20 614,30

Dettes fiscales et sociales 3 166,29

Autres dettes 9 572,24

TOTAL DES CHARGES À PAYER 33 352,83

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)		Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
74010000 Subvention annuelle	118 000,00		122 000,00		-4 000,00	-3,28
SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT	118 000,00		122 000,00		-4 000,00	-3,28
78150000 Rep/prov risq & ch expl	3 750,00				3 750,00	
REPRISES / AMORT. ET PROV. TRANSFERTS DE CHARGES	3 750,00				3 750,00	
75600000 Cotisations adhérents	6 610,00		6 553,00		57,00	
75610000 Dons adhérents	913,00		796,00		117,00	
COTISATIONS	7 523,00		7 349,00		174,00	2,37
75310400 Particip sejour multilaciv	386,55		1 842,47		-1 455,92	
75311200 Particip sejours regionaux	12 160,80		15 265,10		-3 104,30	
75311400 Particip voyages	4 495,00		4 486,00		9,00	
75321000 Particip loc hiver	6 047,40		6 047,40		0,00	
75321300 Particip plein ski	36 321,00		37 495,00		-1 174,00	
75322000 Particip loc ete	8 729,47		5 314,60		3 414,87	
75332000 Participation sejour thalasso	413,40		413,40		0,00	
75333000 Billetterie	6 196,00		6 196,00		0,00	
75373000 Particip sorties w e	225,12		755,60		-530,48	
75374000 Part manif regionales	74 974,74		60 672,77		14 301,97	23,57
AUTRES PRODUITS	74 974,74		60 672,77		14 301,97	23,57
60630000 Fourn entret & petit equip	816,97		704,01		112,96	
60640000 Fournitl administratives	20 646,12		12 000,00		8 646,12	
61320000 Charges locales	6 743,75		6 743,75		0,00	
61321000 Locations hiver	48 739,70		52 218,50		-3 478,80	
61322000 Locations ete	5 470,40		5 150,05		320,35	
61330000 Location photocopieur	1 849,17		2 011,10		-161,93	
61610000 Assurances	44,00		35,30		8,70	
62222000 Commission ancw	4 503,60		4 450,80		52,80	
62260000 Honoraires	150,00		210,00		-60,00	
62380100 Concours dessins enfants	30,00		30,00		0,00	
62380200 Concours photos	15,00		15,00		0,00	
62380300 Concours anecdotes	15,00		15,00		0,00	
62380400 Concours dessins adultes	15,00		15,00		0,00	
62380500 Concours quiz	15,00		15,00		0,00	
62380600 Concours mots croises	15,00		15,00		0,00	
62380500 Concours quizz	15,00		15,00		0,00	
62510400 Deplacem missions recept	9 856,08		9 807,63		48,45	
62510400 Sei ados multilacivite	486,00		2 400,85		-1 914,85	
62511200 Sejours regionaux	7 966,00		26 977,30		-19 011,30	
62511300 Plein-ski	15 474,00		15 474,00		0,00	
62511400 Voyages	10 331,75		6 604,75		3 727,00	
62511600 Séjours thalasso	8 034,38		8 034,38		0,00	
62573000 Sorties w e	599,35		1 408,25		-808,90	
62574000 Manifest regionales	2 587,82		2 261,88		325,94	
62576000 Billetterie	399,78		267,50		132,28	
62600000 Aftanchissemants	144 953,67		126 622,92		18 330,75	
A.REPORTER	144 953,67		126 622,92		18 330,75	

DÉTAIL DU COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)		Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
REPORT						
62610000 Telephone	144 953,67		126 622,92		18 330,75	
62750000 Services bancaires	383,09		300,00		83,09	
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	120,32		168,13		-47,81	
	145 457,08		127 091,05		18 366,03	14,45
63330000 Part form continue(organ	102,00		87,00		15,00	
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS	102,00		87,00		15,00	17,24
64110000 Salaires appoint commis	17 309,69		18 346,83		-1 037,14	
64120000 Conges payes	-616,72		173,19		-789,91	
64140000 Indemnités avantage natur	420,00		402,60		17,40	
SALAIRES ET TRAITEMENTS	17 112,97		18 922,62		-1 809,65	-9,56
64510000 Cotisations a l'ursaf	5 848,22		3 928,10		1 920,12	
64630000 Cotisation caisse retrait	1 088,15		909,17		178,98	
64680000 Charges s/conges&primes	-735,40		1 202,38		-1 937,78	
64750000 Clamf medec du travail	123,60		120,00		3,60	
CHARGES SOCIALES	6 324,57		6 159,65		164,92	2,68
68150000 Dot prov char ex	3 072,00		14 261,00		-11 189,00	-76,46
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	3 072,00		14 261,00		-11 189,00	-76,46
65210200 Subventions familles	654,95		725,67		-60,72	
65220100 Primes retraites	220,00		220,00			
65220200 Primes naissances	110,00		110,00			
65220300 Participation deces	178,90				178,90	
65220800 Mariages	190,00		285,00		-95,00	
65221000 Bourse bafa	184,00		548,00		-364,00	
65221100 Aide educ extra-scolaire	6 832,00		5 387,82		1 444,18	
65221200 Aide formation personnel	1 952,45		2 071,25		-118,80	
65221400 Aide orphelins & handicap	770,00		770,00			
65221500 Aide entrees scolaire			1 760,00		-1 760,00	
65221700 Aide parent sole	308,00		308,00			
65221800 Subvention bar (am)	240,00		480,00		-240,00	
65221900 Subvention aac	10 750,00		6 750,00		4 000,00	
65222000 Aide a l'entretien du vehicule	1 220,00		1 220,00			
65222100 Aide equipement assr/1/2	680,00		680,00			
65222200 Aide securite routiere	4 400,00		4 400,00			
65222300 Aide equipement nouveau-ne	55,00		55,00			
AUTRES CHARGES	28 755,30		19 415,74		9 339,56	48,10
67130000 Dons exceptionnels	1 000,00		1 000,00			
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATE DE GESTION	1 000,00		1 000,00			

COMPTE DE RÉSULTAT

	Du 01/01/2015 au 31/12/2015 (12 mois)		Du 01/01/2014 au 31/12/2014 (12 mois)		Variation	
	Montant	%	Montant	%	Montant	%
Autres produits de fonctionnement						
Subventions de fonctionnement	118 000,00		122 000,00		-4 000,00	-3,28
Reprises / Amort. et Provis. transferts de charges	3 750,00		3 750,00			
Cotisations	7 523,00		7 349,00		174,00	2,37
Autres produits	74 974,74		60 672,77		14 301,97	23,57
Total des produits de fonctionnement	204 247,74		190 021,77		14 225,97	7,49
Charges de fonctionnement						
Autres achats et charges externes	145 457,08		127 091,05		18 366,03	14,45
Impôts, taxes et versements assimilés	102,00		87,00		15,00	17,24
Salaires et traitements	17 112,97		18 922,62		-1 809,65	-9,56
Charges sociales	6 324,57		6 159,65		164,92	2,68
Dotations aux provisions pour risques et charges	3 072,00		14 261,00		-11 189,00	-78,46
Autres charges	28 755,30		19 415,74		9 339,56	48,10
Total des charges de fonctionnement	200 823,92		185 937,06		14 886,86	8,01
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	3 423,82		4 084,71		-660,89	-16,18
RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	3 423,82		4 084,71		-660,89	-16,18
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérat.de gestion	1 000,00		1 000,00			
Total des charges exceptionnelles	1 000,00		1 000,00			
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL	-1 000,00		-1 000,00			
TOTAL DES PRODUITS	204 247,74		190 021,77		14 225,97	7,49
TOTAL DES CHARGES	201 823,92		185 937,06		15 886,86	8,54
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	2 423,82		4 084,71		-1 660,89	-40,66

-21-