

Association CAMELEON FRANCE

82 rue Philibert Guide

71100 CHALON SUR SAONE

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 votre association, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

II - JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

- Nous avons porté une attention particulière au correct rattachement à l'exercice des produits de mécénat, dons et subventions ;
- Nous nous sommes assurés de la réalité des dons reçus des particuliers par sondage et rapprochement des produits comptabilisés avec les reçus fiscaux émis.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

III - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Autun, le 8 juin 2017

Pour la société AEC,
Commissaire aux Comptes
Représentée par
Sylvain TRAMOY
Président



BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	16 594	15 093	1 502	10 244	8 742	85.34
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	1 110	1 110				
	Autres immobilisations corporelles	13 462	11 271	2 191	3 892	1 700	43.69
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières	6 300		6 300	6 300			
Total I	37 466	27 474	9 993	20 436	10 443	51.10	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	6 022		6 022	6 366	344	5.40
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	35 984		35 984	17 991	17 993	100.01
Valeurs mobilières de placement	250 000		250 000	250 000			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	817 964		817 964	461 677	356 288	77.17	
Charges constatées d'avance (3)	8 922		8 922	6 471	2 450	37.86	
Total III	1 118 892		1 118 892	742 505	376 387	50.69	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 156 358	27 474	1 128 885	762 941	365 944	47.96	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2016	12	31/12/2015	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	215 444		215 444			
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	200		200			
	Report à nouveau	82 866		123 952		41 087	33.15
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	28 253		41 087		12 833	31.24
	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							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I	270 256		298 509		28 253	9.46	
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources	432 797				432 797	
Total III	432 797				432 797		
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	10 668		5 528		5 140	92.99
	Dettes fiscales et sociales	16 893		18 185		1 292	7.10
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	203 079		440 178		237 099	53.86
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	195 191		540		194 651	NS
	Total IV	425 832		464 431		38 600	8.31
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 128 885		762 941		365 944	47.96

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

230 641 463 891

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

ARC CECCA

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016 12	31/12/2015 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	3 896	662	3 234	488.52
Production vendue de Biens et Services	3 843	7 202	3 359	46.64
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	364 510	61 556	302 954	492.16
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 069	23 900	20 831	87.16
Collectes	408 799	465 913	57 114	12.26
Cotisations	7 834	10 800	2 966	27.46
Autres produits				
Total I	791 950	570 032	221 919	38.93
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 587	5 955	2 369	39.77
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	344	2 400	2 744	114.33
Autres achats et charges externes	62 970	128 661	65 691	51.06
Impôts, taxes et versements assimilés	3 323	2 289	1 033	45.15
Salaires et traitements	175 761	155 057	20 705	13.35
Charges sociales	65 895	58 555	7 340	12.54
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	10 443	6 312	4 131	65.45
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association	514 283	260 556	253 727	97.38
Autres charges (2)		1 352	1 352	100.00
Total II	836 606	616 337	220 269	35.74
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	44 656	46 305	1 649	3.56
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

AEC Audit Expertise
comptable Conseil
SAS au capital de 80 000 €
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00023
29, rue de la Grille - B.P. 91
71403 AUTUN Cedex
e-mail : aec@ste-aec.com
Tél. 03 85 86 53 53 - Fax 03 85 86 53 54

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016	31/12/2015	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 630	3 325	1 695	50.97
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 630	3 325	1 695	50.97
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)	1 630	3 325	1 695	50.97
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	43 026	42 980	46	0.11
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	8 337	3 064	5 272	172.06
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	8 337	3 064	5 272	172.06
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		556	556	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	198		198	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	198	556	358	64.38
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	8 139	2 508	5 631	224.49
Impôts sur les bénéfices (IX)	420	615	195	31.71
Total des produits (I+III+V+VII)	801 918	576 422	225 496	39.12
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	837 224	617 508	219 716	35.58
Solde intermédiaire	35 307	41 087	5 780	14.07
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	251 234		251 234	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées	244 180		244 180	
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	28 253	41 087	12 833	31.24

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2016	12/12/2015	31/12/2015	12/12/2014	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat	183 071	197 736			14 665	7.42
Prestations en nature	2 740	4 780			2 040	42.68
Dons en nature						
TOTAL	185 811	202 516			16 705	8.25
CHARGES						
Secours en nature	9 888	5 656			4 232	74.82
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole	173 183	192 080			18 897	9.84
Prestations	2 740	4 780			2 040	42.68
TOTAL	185 811	202 516			16 705	8.25

 Audit Expertise comptable Conseil
SAS au capital de 80 000 € RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00023 29, rue de la Guille - B.P. 91 71403 AUTUN Cedex e-mail : aec@ste-aec.com Tél. 03 85 86 53 53 - Fax 03 85 86 53 54

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 128 884.90 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 791 950.37 Euros et dégageant un déficit de 28 253.05- Euros.

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

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Informations générales complémentaires

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	16 594		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 110		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	13 462		
TOTAL	14 572		
Prêts, autres immobilisations financières	6 300		
TOTAL	6 300		
TOTAL GENERAL	37 466		

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			16 594	16 594
TOTAL			16 594	16 594
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			1 110	1 110
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			13 462	13 462
TOTAL			14 572	14 572
Prêts, autres immobilisations financières			6 300	6 300
TOTAL			6 300	6 300
TOTAL GENERAL			37 466	37 466

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL	6 350	8 742		15 093
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 110			1 110
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	9 570	1 700		11 271
TOTAL	10 680	1 700		12 381
TOTAL GENERAL	17 031	10 443		27 474

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	8 742				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 700				
TOTAL	1 700				
TOTAL GENERAL	10 443				



ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nou- velles ressources affectées	Fonds restant engager en fin d'exercice
		A	B	C	D = A - B + C
DONS ATTRIBUES 754100		44 748	8 000	43 626	80 374
DAT PROGRAMME REHAB LUXE		67 545	67 545		
DONS PARRAINAGE		306 700	170 280	187 280	323 700
DONS EN COURS CDX FILL.		4 189	4 941	9 531	8 779
DONS SPECIFIQUES FILL..		247	434	2 063	1 876
SAUVER MELIROSE		15 244	34	1 680	16 890
SECOURS VICTIMES TYPHON		1 178			1 178
TOTAL		439 851	251 234	244 180	432 797

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	20 984
Disponibilités	260
Total	21 244

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 882
Dettes fiscales et sociales	825
Total	6 707

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	8 922
Total	8 922
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	195 191
Total	195 191

AEC Audit Expertise
comptable Conseil
SAS au capital de 80 000 €
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00023
29, rue de la Grille - B.P. 91
71403 AUTUN Cedex
e-mail : aec@ste-aec.com
Tél.03 85 86 53 53 - Fax 03 85 86 53 54

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

La valorisation des contributions volontaires se retrouve dans l'enregistrement des comptes suivants et est présentée hors bilan

- personnel bénévole : 192 080 €
- mise à disposition gratuite de prestations : 4 780 €
- secours en nature 5 656 € (imprimante, encre, ramettes papier, vêtements..)

Il est également à noter qu'il y a eu 3140 Heures bénévoles France sans valorisation de leur action.



**Tableau de compte d'emploi annuel des ressources globalisé
avec affectation des ressources collectées auprès du public
par type d'emplois (emplois)**

Emplois	Emplois de N = compte de résultat 1	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N 3
1 - MISSIONS SOCIALES (OU DEPENSES OPERATIONNELLES)		
1.1. Réalisées en France		
- Actions réalisées directement	137 979	34 319
- Versements à d'autres organismes agissant en France	514 283	314 283
1.2. Réalisés à l'étranger		
- Actions réalisées directement		
- Versements à un organisme central d'autres organismes	88 289	21 963
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS		
2.1. Frais d'appel à la générosité du public		
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés		
2.3. Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics	96 673	24 052
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT		394 617
I - Total des emplois de l'exercice inscrits au compte de résultat	837 224	
II - Dotations aux provisions		
III - Engagements à réaliser sur ressources affectées	244 180	
IV - Excédent de ressources de l'exercice	0	
V - Total général	1 081 404	
V - Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public		
VI - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		
VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		394 617
Evaluation des contributions volontaires en nature	185 811	
Missions sociales	185 811	
Frais de recherche de fonds		
Frais de fonctionnement et autres charges	185 811	
Total	185 811	

AEC Audit Expertise
comptable Conseil
SAS au capital de 80 000 €
RCS Chalon sur Saône 301 939 393 00023
29 rue de la Grille - B.P. 91
71403 AUTUN Cedex
e-mail : aec@ae-com.com
Tél. 03 85 35 35 35 - Fax 03 85 86 53 54

Tableau de compte d'emploi annuel des ressources globalisé avec affectation des ressources collectées auprès du public par type d'emplois (ressources)		
Ressources	Ressources collectées sur N = compte de résultat 2	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N 4
<i>Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice</i>		439851
1- RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC	380 563	380 563
1.1. Dons et legs collectés		
- Dons manuels non affectés	152 653	152 653
- Dons manuels affectés	227 910	227 910
- Legs et autre libéralités non affectés		
- Legs et autres libéralités affectés		
1.2. Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2 - AUTRES FONDS PRIVES	28 235	
3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	364 510	
4 - AUTRES PRODUITS	28 609	
I - Total des ressources de l'exercice inscrites au compte de résultat	801 917	
II - Reprise des provisions		
III - report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs	251 234	7 054
IV - Variation des fonds dédiés collectés auprès du public	28 253	
V - Insuffisance de ressources de l'exercice	1 081 404	387 617
VI - Total général		
VI - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		394 671
<i>Solde des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en fin d'exercice</i>		432 797
Evaluation des contributions volontaires en nature		
Bénévolat	173 183	
Dons en nature	12 628	
Total	185 811	