

R O B E R T

G H A Y O N

17
D S S O U D E S

F.R.A.P.N.A. REGION

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

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

R O B E R T
O H A Y O N

IT
ASSOCIÉS

F.R.A.P.N.A. REGION

77 rue Jean Claude Vivant
69100 VILLEURBANNE

**SOCIÉTÉ
D'EXPERTISE COMPTABLE
ET DE COMMISSARIAT
AUX COMPTES**

INSCRITE AU TABLEAU
DE L'ORDRE
DES EXPERTS COMPTABLES
DE LA RÉGION DE LYON

INSCRITE A LA COMPAGNIE
RÉGIONALE DES COMMISSAIRES
AUX COMPTES DE LYON

**73, COURS ALBERT THOMAS
69447 LYON CEDEX 03
TEL. : 04 72 10 68 80
FAX : 04 78 27 14 85
experts@rohayon.com**

**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 F.R.A.P.N.A. REGION, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la Loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre Conseil d'Administration.

Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

ROBERT OHAYON
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CARINE MONTJOUVENT
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

CLOTILDE DEMEURE
EXPERT COMPTABLE
COMMISSAIRE AUX COMPTES

1. 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.

2. JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

3. 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 et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Lyon, le 5 juin 2017



Robert OHAYON
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION F.R.A.P.N.A. REGION

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES
ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016**

ANNEXE

COMPTES ANNUELS AU 31.12.2016

Bilan

Compte de résultat

Annexe

Bilan Association

ASSOCIATION FRAPNA REGION		BILAN ACTIF				
Période du 01/01/2016 au 31/12/2016		Présenté en Euros				
ACTIF	Exercice clos le			Exercice précédent		
	31/12/2016 (12 mois)			31/12/2015 (12 mois)		
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires	24 435	24 435	-0	0,00	-0	0,00
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
IMMOBILISATIONS CORPORELLES:						
Terrains	700 098		700 098	55,10	700 098	57,55
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	49 644	44 763	4 881	0,38	3 040	0,29
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
IMMOBILISATIONS FINANCIERES:						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés	259		259	0,02	259	0,03
Prêts						
Autres immobilisations financières	3 235		3 235	0,25	3 235	0,31
TOTAL (I)	777 671	69 197	708 473	55,75	706 632	58,29
STOCKS ET EN COURS:						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises	30 924		30 924	2,43	30 926	2,99
Avances & acomptes versés sur commandes						
Créances usagers et comptes rattachés	121 542	7 353	114 189	8,99	92 642	8,95
Autres créances						
. Fournisseurs débiteurs	67		67	0,01	19	0,00
. Personnel						
. Organismes sociaux						
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	407 561	56 520	351 041	27,63	160 889	15,55
Valeurs mobilières de placement						
Instruments de trésorerie						
Disponibilités	56 089		56 089	4,41	42 874	4,14
Charges constatées d'avance	9 865		9 865	0,78	762	0,07
TOTAL (II)	626 049	63 873	562 176	44,24	328 111	31,71
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
TOTAL ACTIF	1 403 719	133 070	1 270 649	100,00	1 034 743	100,00

ASSOCIATION FRAPNA REGION

BILAN PASSIF

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES:				
FONDS PROPRES				
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Ecart de réévaluation				
Reserves	807 124	63,52	807 124	78,00
Report à nouveau	-101 236	-7,96	-136 035	-13,14
Résultat de l'exercice	64 487	5,07	34 799	3,38
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS				
-Fonds associatifs avec droit de reprise				
. Apports				
. Legs et donation				
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
-Ecart de réévaluation				
-Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	991	0,08		
-Provisions réglementées				
-Droits des propriétaires (commodat)				
TOTAL (I)	771 347	60,70	705 889	68,22
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
TOTAL (II)				
FONDS DEDIÉS				
. Sur subventions de fonctionnement	14 459	1,14	3 780	0,37
. Sur autres ressources				
TOTAL (III)	14 459	1,14	3 780	0,37
DETTES				
Emprunts et dettes assimilées				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours	2 160	0,17		
Fournisseurs et comptes rattachés	415 908	32,73	268 309	25,93
Autres	63 788	5,02	43 114	4,17
Instrument de trésorerie				
Produits constatés d'avance	2 986	0,23	13 652	1,32
TOTAL (IV)	484 843	38,18	325 075	31,42
Ecarts de conversion passif (V)				
TOTAL PASSIF	1 270 649	100,00	1 034 743	100,00
ENGAGEMENTS REÇUS				
Legs nets à réaliser :				
- acceptés par les organes statutairement compétents				
- autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				
ENGAGEMENTS DONNÉS				

ASSOCIATION FRAPNA REGION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)		%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%	
PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Ventes de marchandises	7 110		7 110	28,83	24 002	28,98	-16 892	-70,37	
Production vendue de biens	11 650		11 650	47,24	43 333	52,32	-31 683	-73,11	
Prestations de services	5 902		5 902	23,93	15 489	18,70	-9 587	-61,89	
Montants nets produits d'expl.	24 662		24 662	100,00	82 824	100,00	-58 162	-70,21	
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:									
Production stockée									
Production immobilisée									
Subventions d'exploitation			460 031	N/S	306 259	369,77	153 772	50,21	
Cotisations			83 847	339,98	22 723	27,44	61 124	269,00	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			3 780	15,33	6 500	7,85	-2 720	-41,84	
Autres produits			50 444	204,54	27 082	32,70	23 362	86,28	
Reprise sur provisions, dépréciations			45 520	184,58			45 520	N/S	
Transfert de charges			440	1,78	135	0,16	305	225,93	
Sous-total des autres produits d'exploitation			644 062	N/S	362 699	437,92	281 363	77,57	
Total des produits d'exploitation (I)			668 724	N/S	445 523	537,92	223 201	56,10	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun									
Exédent transféré (II)									
PRODUITS FINANCIERS:									
De participations									
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif									
Autres intérêts et produits assimilés			4	0,02	4	0,00		0,00	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges									
Différences positives de change									
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement									
Total des produits financiers (III)			4	0,02	4	0,00		0,00	
PRODUITS EXCEPTIONNELS:									
Sur opérations de gestion									
Sur opérations en capital			9 799	39,73	64	0,08	9 735	N/S	
Reprises sur provisions et transferts de charges			3 686	14,95	15 475	18,68	-11 789	-76,17	
Total des produits exceptionnels (IV)			13 485	54,68	15 540	18,76	-2 055	-13,21	
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			682 213	N/S	461 067	556,68	221 146	47,96	
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT									
TOTAL GENERAL									
			682 213	100,00	461 067	556,68	221 146	47,96	
CHARGES D'EXPLOITATION:									
Achats de marchandises									
Variations stocks de marchandises			4 277	17,34	2 040	2,46	2 237	109,66	
Achats de matières premières et autres approvisionnements			1	0,00	15 858	19,15	-15 857	-99,98	
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements									
Autres achats non stockés			329 240	N/S	71 010	85,74	258 230	363,65	
Services extérieurs			23 223	94,17	19 795	23,90	3 428	17,32	
Autres services extérieurs			49 318	199,98	84 932	102,55	-35 614	-41,92	
Impôts, taxes et versements assimilés			1 806	7,32	2 173	2,62	-367	-16,88	
Salaires et traitements			90 628	367,48	117 566	141,95	-26 938	-22,90	
Charges sociales			34 922	141,80	47 628	57,51	-12 706	-26,67	
Autres charges de personnel									
Subventions accordées par l'association									

ASSOCIATION FRAPNA REGION

COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2016 au 31/12/2016

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT (suite)	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Dotations aux amortissements et aux dépréciations						
.Sur immobilisations : dotation aux amortissements	1 310	5,31	1 990	2,40	-680	-34,16
.Sur immobilisations : dotation aux dépréciations						
.Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	63 873	258,09	45 520	54,96	18 353	40,32
.Pour risques et charges : dotation aux provisions						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	14 459	56,63	3 780	4,56	10 679	282,51
Autres charges	289	1,17	902	1,09	-613	-67,95
Total des charges d'exploitation (I)	613 346	N/S	413 193	496,68	200 153	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun						
Déficit transféré (II)						
CHARGES FINANCIERES:						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilées			102	0,12	-102	-100,00
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
Total des charges financières (III)			102	0,12	-102	100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES:						
Sur opérations de gestion	4 400	17,04	761	0,92	3 639	476,19
Sur opérations en capital			12 212	14,74	-12 212	-100,00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Total des charges exceptionnelles (IV)	4 400	17,04	12 973	15,66	-8 573	-66,07
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	617 745	N/S	426 268	514,67	191 477	44,92
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	64 467	261,40	34 799	42,02	29 668	69,20
TOTAL GENERAL	682 213	N/S	461 067	556,69	221 146	47,06
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
PRODUITS :						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
TOTAL						
CHARGES :						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
TOTAL						

Règles et méthodes 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:

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 :

Logiciels informatiques	01 an
Agencements, aménagements, installations	10 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 05 ans

STOCKS

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production.

Le coût de la sous-activité est exclu de la valeur des stocks.

Les intérêts sont toujours exclus de la valorisation des stocks.

Les stocks ont, le cas échéant, été dépréciés pour tenir compte de leur valeur de réalisation nette à la date d'arrêté des comptes.

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.

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

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.

L'établissement des états financiers est en conformité avec l'arrêté du 16/02/1999 règlement CRC n° 99-01 relatif à l'arrêté des comptes annuels des associations et fondations.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'Autorité des Normes Comptables homologué par arrêté ministériel du 8 septembre 2014 relatif au Plan Comptable Général.

La FRAPNA Région a comptabilisé au 31 décembre 2016 un risque de non perception de solde de subvention de la part de la Région Rhône-Alpes Auvergne à hauteur de 56 520 euros ainsi qu'un risque de non perception des créances de la Frapna Drôme de 7 353 euros.

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immob. au début de l'exercice	Augmentat°	Diminut°	Valeur brute des immob. à la fin de l'exercice	Réévaluation légale Valeur d'origine des immob. en fin d'exercice
Fonds commercial	24 435			24 435	
Autres					
Terrains	700 098			700 098	
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels					
Installations générales, agencements divers	5 262			5 262	
Matériel de transport					
Autres immobilisations corporelles	41 231	3 151		44 382	
Immobilisations financières	3 494			3 494	
TOTAL	774 520	3 151		777 671	

Etat des amortissements

	Montant des amort. au début de l'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. afférents aux éléments sortis et reprises	Montant des amort. à la fin de l'exercice
Immobilisations incorporelles	24 435			24 435
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements, aménagements divers	2 883	526		3 409
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	40 570	784		41 354
TOTAL	67 888	1 310		69 197

Etat des provisions

PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Amortissements dérogatoires Dont majoration exceptionnelles de 30% Autres provisions réglementées				
Provisions	3 780	14 459	3 780	14 459
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours		7 353		7 353
Sur clients et comptes rattachés		11 000		56 520
Autres dépréciations	45 520			
TOTAL	49 300	32 812	3 780	78 332

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			3 235
Autres immobilisations financières	3 235		
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	121 542	121 542	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers	397 724	397 724	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	9 838	9 838	
Charges constatées d'avance	9 865	9 865	
TOTAL GENERAL	542 203	538 968	3 235
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 établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	415 841	415 841		
Personnel et comptes rattachés	6 015	6 015		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	12 202	12 202		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	47 731	17 731	30 000	
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	2 986	2 986		
TOTAL GENERAL	484 775	454 775	30 000	
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à 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	62 867
Autres créances (dont avoirs à recevoir :310)	9 202
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	72 069

Charges à payer et avoirs à établir

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	7 800
Dettes fiscales et sociales	8 402
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : 2 160)	2 569
TOTAL	18 771

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	9 865	2 986
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	9 865	2 986

Rémunérations des dirigeants

La rémunération des organes de direction n'est pas communiquée car cela conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

Honoraires des Commissaires aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	3 600
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
TOTAL	3 600

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	2	
Ouvriers		
TOTAL	3	