



MAZARS

aCéa

RESIDENCE PLUS

Siège social : 17-18 Place de Verdun
59650 VILLENEUVE D'ASCQ

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

28, RUE DU CARROUSEL - PARC DE LA CIMAISE - B.P. 78 - 59650 VILLENEUVE D'ASCQ
TÉL. : +33 (0)3 20 47 27 00 - FAX : +33 (0)3 20 67 53 40 - www.mazars.fr

MAZARS-ACÉA SAS

SOCIÉTÉ PAR ACTIONS SIMPLIFIÉE D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE
DE LILLE ET À LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE DOUAI - EXPERT PRÈS LA COUR D'APPEL DE DOUAI
CAPITAL DE 300 960 EUROS

RCS LILLE B 326 637 204 TVA INTRACOMMUNAUTAIRE : FR 67 326 637 204 - APE 6920Z

MEMBER •
GLOBAL ALLIANCE OF
INDEPENDENT FIRMS

Rapport du Commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Aux membres

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association RESIDENCE PLUS, tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de nos appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

I - Opinion sur les comptes annuels

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

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

RESIDENCE PLUS

Comptes Annuels

Exercice clos le
31 décembre 2016

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.

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 de gestion de Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villeneuve d'Ascq, le 11 mars 2017

Le commissaire aux comptes

MAZARS - ACÉA



David Decroix

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2016			31/12/2015
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 392	1 392		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	18 296	17 800	497	835
	Autres immobilisations corporelles	101 489	99 653	1 836	4 640
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	14 029		14 029	13 217
	Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	6 781		6 781	6 781	
TOTAL (I)	141 987	118 845	23 142	25 472	
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				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	71 026	9 110	61 916	41 808
	Autres créances	258 266		258 266	182 894
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	34 162		34 162	34 162	
DISPONIBILITES	85 894		85 894	50 467	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	13 676		13 676	17 120
	TOTAL (II)	463 023	9 110	453 913	326 451
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	605 010	127 955	477 056	351 922	

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

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents
 Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2016	31/12/2015
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation	155 385	155 385
	Réserves	(47 303)	
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	43 893	(47 303)
	Total des fonds propres	151 975	108 082
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées		
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	151 975	108 082	
Provisions			
Provisions pour risques	5 000	5 000	
Provisions pour charges	25 500	15 000	
Total des provisions	30 500	20 000	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	78	950	
Emprunts et dettes financières divers	4 968	5 832	
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 916	15 632	
Dettes fiscales et sociales	254 497	174 627	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	9 122	4 321	
Produits constatés d'avance		22 478	
Total des dettes	294 581	223 840	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	477 056	351 922	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	43 892,86	(47 302,68)	
(1) Dont à moins d'un an	294 581	223 840	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP	78	58	

ENGAGEMENTS DONNES

MAZARS-ACEA S.A.S.22 rue Denis Papin - 59650 Villeeneuve d'Ascq
Tél. : 03 20 47 27 00 - Fax : 03 20 67 43 40
Siret : 326 637 204 000 40

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2016	31/12/2015	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	490 742	403 591	
	Productions stockée			
	Production immobilisée	812	5 367	
	Subventions d'exploitation	429 355	445 011	
	Dons			
	Cotisations			
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	(102)	53	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 112 075	1 102 982	
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation	2 032 882	1 957 005	
	CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	44 798	24 482
Variation de stock				
Autres achats et charges externes		258 398	248 101	
Impôts, taxes et versements assimilés		32 939	31 986	
Rémunération du personnel		1 299 110	1 305 446	
Charges sociales		303 641	385 508	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		3 722	3 361	
Dotation aux provisions		15 976	2 930	
Autres charges		(6)	3	
Total des charges d'exploitation		1 958 577	2 001 817	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		74 304	(44 812)	
Produits financiers		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 275	3 152	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	2	184	
2 - RESULTAT FINANCIER		1 273	2 968	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		75 578	(41 845)	
Charges financières	Produits exceptionnels	3 739	4 380	
	Charges exceptionnelles	35 423	9 838	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(31 685)	(5 458)	
Impôts sur les sociétés et Participation des salariés				
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
TOTAL DES PRODUITS		2 037 896	1 964 537	
TOTAL DES CHARGES		1 994 003	2 011 839	
EXCEDENT ou DEFICIT		43 893	(47 303)	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES			
	Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016 dont le total est de 477 055,53 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un bénéfice de 43 892,86 euros, présenté sous forme de liste.

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

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 01/01/2015 au 31/12/2015.

SOMMAIRE

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

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

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

Informations et commentaires sur :

- Tableau de variation des fonds associatifs
- Produits et avoirs à recevoir
- Charges à payer et avoirs à établir
- Charges et produits constatés d'avance
- Ventilation du chiffre d'affaires net
- Subventions de l'exercice
- Transferts de charges
- Charges et produits exceptionnels

ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

- Effectif moyen
- Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

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.

Les provisions pour risques et charges sont constituées lorsque les risques et les charges sont nettement précisés quant à leur objet mais leur réalisation est incertaine et que des événements survenus ou en cours les rendent probables.

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 : 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	de 01 à 03 ans
Brevets	07 ans
Agencements, aménagements des terrains	de 06 à 10 ans
Constructions	de 10 à 20 ans
Agencement des constructions	12 ans
Matériel et outillage industriels	05 ans
Agencements, aménagements, installations	de 06 à 10 ans
Matériel de transport	04 ans
Matériel de bureau et informatique	de 03 à 10 ans
Mobilier	de 05 à 10 ans

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.

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.

Changements de méthode

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. 1999 homologué par arrêté du 22 juin 1999
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce

Informations complémentaires pour donner une image fidèle

Les honoraires du commissaire aux comptes pour ledit exercice s'élèvent à 5 996,49 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 légal Valeur d'origine des immob. en fin d'exercice
Fonds commercial					
Autres	1 392			1 392	
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillages industriels	18 296			18 296	
Installations générales, agencements divers	58 419			58 419	
Matériel de transport	37 111	580	12 001	25 690	
Autres immobilisations corporelles	17 380			17 380	
Immobilisations corporelles en cours	13 217	812		14 029	
Immobilisations financières	6 781			6 781	
TOTAL	152 596	1 392	12 001	141 987	

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	1 392			1 392
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels	17 462	338		17 800
Installations générales, agencements, aménagements divers	58 419			58 419
Matériel de transport	35 589	1 586	12 001	25 174
Autres immobilisations corporelles	14 262	1 797		16 060
TOTAL	127 124	3 721	12 001	118 845

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				
<u>Provision pour charges</u>				
Provision indemnité départ en retraite	15 000	10 500		25 500
Provisions	15 000	10 500		25 500
Sur immobilisations				
Sur stocks et en-cours	3 634	5 476		9 110
Sur clients et comptes rattachés	5 000			5 000
Autres dépréciations				
TOTAL	23 634	15 976	0	39 610

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			
Autres immobilisations financières	6 781		6 781
Clients douteux ou litigieux	9 110	9 110	
Autres créances clients	61 916	61 916	
Autres créances			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux	18 161	18 161	
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés	226 698	226 698	
- Divers	10 800	10 800	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	2 607	2 607	
Charges constatées d'avance	13 676	13 676	
TOTAL GENERAL	349 749	342 968	6 781
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 :				
Emprunts et dettes financières divers	5 046	5 046		
Fournisseurs et comptes rattachés	25 916	25 916		
Personnel et comptes rattachés	108 866	108 866		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	77 254	77 254		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices				
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	68 377	68 377		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	9 122	9 122		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	294 581	294 581		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice	892			
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Tableau de variation des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin d'exercice
Fonds propres					
Fonds associatifs sans droit de reprise					
Réserves :					
Autres réserves	155 385				155 385
Report à nouveau	0	-47 303			-47 303
RESULTAT DE L'EXERCICE	-47 303	47 303	43 893		43 893
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise					
Ecart de réévaluation					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
TOTAL I	108 082	0	43 893	0	151 975

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	
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 960)	11 760
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	11 760

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	78
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	5 650
Dettes fiscales et sociales	123 738
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : 0)	3 128
TOTAL	132 595

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	13 676	0
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	13 676	0

Ventilation du chiffre d'affaires net

Répartition par secteur d'activité	Montant
Ventes de marchandises Ventes de produits finis Prestations de services	490 742
TOTAL	490 742

Répartition par marché géographique	Montant
France Etranger	490 742
TOTAL	490 742

Subventions de l'exercice

SUBVENTIONS	31/12/2016
Détail	
MAIRIE V. ASCQ FONCTIONNEMENT	54 082
MAIRIE V. ASCQ LOGEMENT	38 118
FSL ACCOMPAGNEMENT SOCIAL	79 108
CAF ALT	12 093
VILOGIA AGENCE ROUBAIX	27 000
VILOGIA AGENCE WATTRELOS	27 000
ACI V. ASCQ CONSEIL DEPARTEMENTAL	41 626
ACI WATTRELOS CONSEIL GENERAL	22 894
PLIE / ADIEVAMB - VILLENEUVE	12 000
ACI WATTRELOS MAIRIE	35 000
ACI ROUBAIX CONSEIL DEPARTEMENTAL	22 894
CONSEIL DEPARTEMENTAL - LOGEMENTS JEUNES 18-25	12 844
SPIP JEUNES SORTANT PRISON	7 577
ACTION LOGEMENT NORD	25 000
CGET	5 000
MISSION LOCALE	1 140
MEL LOGEMENT	5 979
TOTAL	429 355

Transferts de charges

	Montant
Remboursements prévoyance	4 561
Remboursements formations	25 895
Remboursements assurances	6 279
Remboursements ASP (contrats aidés)	1 075 245
Adhésions association	95
TOTAL	1 112 075

Charges et produits exceptionnels

	Charges	Produits
Pénalités et amendes	4 635	
Indemnités licenciement	19 210	
Sinistres	1 190	
Régularisations provisions subventions N-1	10 387	
Régularisations tiers		3 239
Produits cession éléments d'actif		500
TOTAL	35 422	3 739

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	1	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	16	
Ouvriers		
TOTAL	17	

Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés

Engagements	Dirigeants	Autres	Provisions
Pensions et indemnités assimilées			
Compléments de retraite pour personnel en activité			
Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite			
Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité			25 500
TOTAL			25 500

Commentaires :

La provision est calculée pour l'ensemble des salariés permanents. Le calcul a été effectué suivant indications de la Convention Collective Nationale des ateliers et chantiers d'insertion (IDCC 3016).

Rémunération des dirigeants

Les rémunérations des plus hauts cadres dirigeants salariés ou bénévoles ainsi que leurs avantages en nature, n'est pas fournie car cela conduirait à donner une rémunération individuelle.