

Frédéric ROZENFARB

Expert Comptable

Inscrit au tableau de la région Paris, Ile de France

Commissaire aux comptes

Inscrit auprès de la Compagnie de Paris

CULTURES DU COEUR

72 Avenue Denfert Rochereau
75014 Paris

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE AU 31 DECEMBRE 2016

Mesdames, Messieurs,

En exécution, de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée, j'ai l'honneur de vous présenter mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016:

- le contrôle des comptes annuels de votre association, tel qu'ils sont annexés au présent rapport,
- La justification de mes appréciations.
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

1) Opinions sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes professionnelles 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 examiner, par sondages ou d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collecté sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du patrimoine, de la situation financière ainsi que du résultat de votre association à la fin de cet exercice.

2) Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article 823-9 du Code de Commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, pour émettre l'opinion ci-dessus sur les comptes annuels pris dans leur ensemble, et qui ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble, n'appellent pas de commentaire particulier.


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

3) Vérification et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes professionnelles applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la Loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de votre trésorier et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Paris, le 2 juin 2017
Le commissaire aux comptes
Frédéric ROZENFARB



Bilan Actif

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

	BRUT	Amortissements	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires				
Fonds commercial (1)				
Autres				
Immobilisations incorporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Autres	14 846	4 493	10 353	12 376
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres	5 160		5 160	5 160
TOTAL I ACTIF IMMOBILISE	20 006	4 493	15 513	17 536
STOCKS ET EN-COURS	1 703		1 703	
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES				
CRÉANCES (3)				
Créances usagers et comptes rattachés	60 622	9 883	50 739	59 040
Autres créances	10 703		10 703	21 601
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT				
INSTRUMENTS DE TRESORERIE				
DISPONIBILITES	180 173		180 173	167 583
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)	426		426	2 619
TOTAL II ACTIF CIRCULANT	253 626	9 883	243 743	250 843
Frais d'émission d'emprunts (III)				
Primes de remboursement des emprunts (IV)				
Écart de conversion actif (V)				
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	273 632	14 376	259 256	268 380
(1) Dont droit au bail		(2) Dont à moins d'un an	(3) Dont à moins d'un an	71 751
ENGAGEMENTS RECUS				
Legs nets à réaliser :				
Acceptés par les organes statutairement compétents				
Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

Bilan Passif

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

	Net (N) 31/12/2016	Net (N-1) 31/12/2015	
FONDS ASSOCIATIFS			
Fonds propres			
Fonds associatif sans droit de reprise			
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise			
Réserves			
Report à nouveau sur gestion propre	(142 513)	(119 093)	
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	106 593	(23 420)	
Autres fonds associatifs			
Fonds associatif avec droit de reprise			
- Apports			
- Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés			
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
- Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables			
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme			
Provisions réglementées			
Droits des propriétaires (Commodat)			
TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS	(35 920)	(142 513)	
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES			
Provisions pour risques	31 080		
Provisions pour charges			
TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	31 080		
FONDS DEDIES			
Sur subventions de fonctionnement	57 760		
Sur autres ressources			
TOTAL III FONDS DEDIES	57 760		
DETTES (1)			
Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	100		
Emprunts et dettes financières diverses (3)			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	163 779	363 338	
Dettes fiscales et sociales	35 972	46 565	
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	6 486	990	
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance (1)			
TOTAL IV DETTES	206 337	410 893	
Ecarts de conversion passif (V)			
TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)	259 256	268 380	
(1) A plus d'un an	100	A moins d'un an	206 237
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque	100		
(3) Dont emprunts participatifs			
ENGAGEMENTS DONNES			

Compte de Résultat en liste

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

CULTURES DU COEUR

	31/12/2016	31/12/2015
PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :		
- Ventes de marchandises	5 117	
- Production vendue [biens et services]	48 590	80 304
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	53 707	80 304
Dont à l'exportation :		
- Production stockée		
- Production immobilisée		
- Produits nets partiels sur opérations à long terme		
- Subventions d'exploitation	268 827	184 825
- Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges	123 845	35 518
- Cotisations	35 828	30 837
- Autres produits	3 300	4 000
TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION	485 507	335 483
CHARGES D'EXPLOITATION (2) :		
- Achat de marchandises	5 850	
Variation de stocks	(1 703)	
- Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 637	
Variation de stocks		
- Autres achats et charges externes	133 218	145 026
- Impôts, taxes et versements assimilés	1 689	2 082
- Salaires et traitements	131 496	158 919
- Charges sociales	49 691	51 529
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 023	1 600
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Pour risques et charges : dotations aux provisions		
- Subventions accordées par l'association		
- Autres charges	107 647	229
TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION	431 549	359 384
1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	53 958	(23 901)
PRODUITS FINANCIERS :		
- De participation (3)		
- D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)		
- Autres intérêts et produits assimilés (3)	2	59
- Reprises sur provisions et transferts de charges		
- Différences positives de change		
- Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL III PRODUITS FINANCIERS	2	59
CHARGES FINANCIERES :		
- Dotations aux amortissements et aux provisions		
- Intérêts et charges assimilées (4)		
- Différences négatives de change		
- Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL IV CHARGES FINANCIERES		
2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)	2	59

Compte de Résultat en liste - suite

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

CULTURES DU COEUR

	31/12/2016	31/12/2015
3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV)	53 960	(23 841)
PRODUITS EXCEPTIONNELS :		
- Sur opérations de gestion	140 000	1
- Sur opérations en capital	1 473	420
- Reprises provisions et transferts de charges		
TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS	141 473	421
CHARGES EXCEPTIONNELLES :		
- Sur opérations de gestion		
- Sur opérations en capital		
- Dotations aux amortissements et aux provisions	31 080	
TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES	31 080	
4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)	110 393	421
Impôts sur les bénéfices (VII)		
- Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII)		
- Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)	57 760	
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VIII)	626 982	335 964
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VII + IX)	520 389	359 384
EXCEDENT OU DEFICIT	106 593	(23 420)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
- Bénévolat	11 713	
- Prestations en nature	161 293	140 223
- Dons en nature		
TOTAL	173 006	140 223
CHARGES		
- Secours en nature		
- Mise à disposition gratuite de biens et services	(161 293)	(140 223)
- Personnel bénévole	(11 713)	
TOTAL	(173 006)	(140 223)

RÈGLES, MÉTHODES COMPTABLES ET FAITS MAJEURS

L'exercice clôturé au 31/12/2016 présente un montant total du bilan de 259.256€ et dégage un résultat de 106.592€.

(C.Com art. 9 et 11 - Décret 83-1020 du 29/11/83 art. 7, 21, 24 et début 24-1°, 24-2°, 24-3°)

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 ont été les suivantes :

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les éléments incorporels et corporels ont été évalués à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations ou bien à leur coût de production).

Des provisions pour dépréciation sont appliqués dès lors qu'un événement imprévisible rend la valeur de l'élément corporel ou incorporel inférieur à sa valeur nette comptable.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue du bien.

- Principaux taux d'amortissement retenus

Nature	Mode	Durée d'amort.
Matériel et outillage	Linéaire	5 ans
Matériel de transport	Linéaire	5 ans
Matériel informatique	Linéaire	3 ans
Agencements, Aménagements	Linéaire	5 ans
Mobilier	Linéaire	4 ans

Les règles relatives à la définition, l'évaluation, la comptabilisation, l'amortissement et la dépréciation des actifs ont été modifiées par les règlements CRC 02-10 (modifié par le règlement CRC 03-07) et CRC 04-06 applicables depuis le 1^{er} janvier 2005.

Pour l'application de ces nouvelles règles, chaque catégorie d'immobilisations a été analysée pour déterminer leur caractère décomposable, c'est-à-dire l'identification d'éléments dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

Il ressort de cette étude qu'aucun composant significatif n'a été identifié.

En outre, l'entreprise a fait le choix d'appliquer la mesure de simplification réservée aux PME pour les immobilisations non décomposables.

PARTICIPATIONS, AUTRES TITRES IMMOBILISES, VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT

NEANT

STOCKS ET EN-COURS

Les stocks de marchandises sont évalués sur la base du Premier Entré, Premier Sorti

Une provision pour dépréciation est constatée lorsque la valeur d'inventaire devient inférieure à la valeur d'acquisition.

CRÉANCES

Les créances sont retenues pour leur valeur nominale. Cette valeur, quand il s'agit de créances libellées en devises étrangères est ajustée au cours de change de clôture, la différence constatée est portée en écart de conversion.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale une provision est constatée. Il s'agira d'une provision financière si elle est la résultante d'un affaiblissement du cours de change, il s'agira d'une provision pour dépréciation dans les autres cas.

DETTES

Les dettes sont retenues pour leur valeur nominale. Cette valeur, quand il s'agit de dettes libellées en devises étrangères est ajustée au cours de change de clôture, la différence constatée est portée en écart de conversion.

Lorsque la valeur d'inventaire est supérieure à la valeur nominale une provision est constatée. Il s'agira d'une provision financière si elle est la résultante d'un affaiblissement du cours de change, il s'agira d'une provision pour risque dans les autres cas.

Engagements :

Indemnité de fin de carrière : Non significatif

PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

NEANT

Immobilisations

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers	13 502		
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier	21 085		
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	34 587		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	5 160		
TOTAL immobilisations financières :	5 160		
TOTAL GÉNÉRAL	39 747		

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Install. techn., matériel et out. industriels				
Inst. générales, agencements et divers		1 794	11 708	
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.		17 947	3 138	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :		19 741	14 846	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immo. financières			5 160	
TOTAL immobilisations financières :			5 160	
TOTAL GÉNÉRAL		19 741	20 006	

Amortissements

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles				
TOTAL immobilisations incorporelles :				
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel				
Inst. générales, agencements et divers	2 486	1 252	1 794	1 944
Matériel de transport				
Mat. de bureau, informatique et mobil.	19 724	771	17 947	2 548
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	22 211	2 023	19 741	4 493
TOTAL GÉNÉRAL	22 211	2 023	19 741	4 493

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales			
Installations techniques et outillage industriel			
Installations générales, agencements et divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :			
Frais d'acquisition de titres de participations			
TOTAL GÉNÉRAL			

Provisions Inscrites au Bilan

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992 Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992 Provisions pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES				
Provisions pour litiges Prov. pour garant. données aux clients Prov. pour pertes sur marchés à terme Provisions pour amendes et pénalités Provisions pour pertes de change Prov. pour pensions et obligat. simil. Provisions pour impôts Prov. pour renouvellement des immo. Provisions pour gros entretien et grandes révisions Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres prov. pour risques et charges		31 080		31 080
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES		31 080		31 080
Prov. sur immobilisations incorporelles Prov. sur immobilisations corporelles Prov. sur immo. titres mis en équival. Prov. sur immo. titres de participation Prov. sur autres immo. financières Provisions sur stocks et en cours Provisions sur comptes clients Autres provisions pour dépréciation				
	73 000		63 117	9 883
	44 529		44 529	
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	117 529		107 646	9 883
TOTAL GÉNÉRAL	117 529	31 080	107 646	40 963

État des Créances et Dettes

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres créances immobilisées			
TOTAL de l'actif immobilisé :			
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Usagers	60 622	60 622	
Personnel et charges sociales à récupérer			
État et autres collectivités publiques	953	953	
Confédération, Fédération, Asso. & organismes apparentés			
Débiteurs divers	9 750	9 750	
TOTAL de l'actif circulant :	71 325	71 325	
TOTAL GÉNÉRAL	71 325	71 325	

(1) Dont prêts accordés en cours d'exercice
 (2) Dont remboursements obtenus en cours d'exercice

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	100		100	
Dettes sur immo. et comptes rattachés				
TOTAL :	100		100	
Fournisseurs et comptes rattachés	163 779	163 779		
Usagers avances reçues				
Dettes relatives au personnel	35 972	35 972		
État et autres collectivités publiques				
Conf., Fédération, Asso. & organ. appar				
Autres dettes	6 486	6 486		
TOTAL :	206 237	206 237		
TOTAL GÉNÉRAL	206 337	206 237	100	

Charges à Payer

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 120
Dettes fiscales et sociales	35 972
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	100
Autres dettes	6 486
TOTAL	45 678

CAC 3120€

CHARGES SOCIALES 19301€ PROV CONGES PAYES + CHARGES 16670.79€

AUTRES DETTES CSP ROUIMI 2014 ET AFDAS 6486€

INTERETS COURUS 100€

Produits à Recevoir

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	24 679
Personnel	
Organismes sociaux	
État	953
Divers, produits à recevoir	9 750
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	35 382

CREANCES 24679€ =ADAMI 11000€- FONDATION ABBE PIERRE 6000€ - MAD PARIS 6978.91€ - TOUS BENEVOLES 700€

ETAT 953€ = ASP 122016 953.33€

DIVERS PRODUITS 9750€= COTISATIONS A RECEVOIR 9750€

Charges et Produits Constatés d'Avance

CULTURES DU COEUR

Période du 01/01/16 au 31/12/16

Edition du 14/05/17

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	426	
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	426	

CCA = AXA ASSURANCES