

# Jean-Jacques BERTRAND

Expert-Comptable Diplômé

Inscrit au Tableau de l'Ordre  
de la Région de Lyon Rhône-Alpes

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon

-----  
865 Chemin des Lazaristes  
01000 SAINT DENIS LES BOURG

Tél. 04.74.21.60.56  
Télécopie : 04.74.21.43.37  
Adresse e-mail : [jbertrand@fecra.fr](mailto:jbertrand@fecra.fr)

## Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

---

**Exercice clos le 31 décembre 2016**

---

**Raison sociale : Association de Gestion du Restaurant Inter Administratif Les Marronniers  
ARIM**

**Forme juridique : Association**

**Siège social : 2B rue des Marronniers  
01000 BOURG EN BRESSE**

**Siret : 804 832 988 00013**

**Sommaire :**

- RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS  
EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016
  
- BILAN ACTIF
  
- BILAN PASSIF
  
- COMPTE DE RESULTAT
  
- ANNEXE

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association de Gestion du Restaurant Inter-Administratif Les Marronniers « ARIM », tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- la justification de mes appréciations,
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le conseil d'administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

#### **I - Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés 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 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. Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, j'attire votre attention sur les points exposés dans les notes sur le compte de résultat au paragraphe «note sur certains postes du compte de résultat» en page 21.

## II - Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je porte à votre connaissance les éléments suivants.

Dans le cadre de mon appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Association, j'ai vérifié le caractère approprié des méthodes comptables et des informations fournies dans les Notes de l'Annexe et je me suis assuré de leur correcte application.

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.

## III - Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel 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 moral du Président, dans le rapport financier du Trésorier et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à SAINT DENIS LES BOURG, le 23 Mars 2017

A handwritten signature in blue ink, consisting of several loops and a long horizontal stroke.

Jean-Jacques BERTRAND  
Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de Lyon

## Bilan

	Brut	Amortissement Dépréciations	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et de développement				
Concessions, brevets et droits assimilés				
Droit au bail				
Autres immob. incorporelles / Avances et				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outilla	28 046	13 677	14 369	22 071
Autres immobilisations corporelles	5 012	1 653	3 359	4 287
Immob. en cours / Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations et créances rattachées				
TIAP & autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>33 058</b>	<b>15 330</b>	<b>17 728</b>	<b>26 358</b>
Stocks				
Matières premières et autres approv.	3 327		3 327	3 162
En cours de production de biens				
En cours de production de services				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur comman				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	115		115	
Autres créances	41 421		41 421	8 395
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	289 456		289 456	223 993
Charges constatées d'avance	14 921		14 921	1 630
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>349 239</b>		<b>349 239</b>	<b>237 180</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Prime de remboursement des obligations				
Ecart de conversion - Actif				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>382 297</b>	<b>15 330</b>	<b>366 967</b>	<b>263 538</b>

**J.-J. BERTRAND**  
*Commissaire aux Comptes*  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

## Bilan

	Net au 31/12/16	Net au 31/12/15
<b>PASSIF</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	153 397	10 882
Ecart de réévaluation		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	13 801	
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>80 017</b>	<b>156 316</b>
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
<b>FONDS PROPRES</b>	<b>247 215</b>	<b>167 198</b>
Apports		
Legs et donations		
Subventions affectées		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
Résultat sous contrôle		
Droit des propriétaires		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	12 265	14 232
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>12 265</b>	<b>14 232</b>
Fonds dédiés sur subventions		
Fonds dédiés sur autres ressources		
<b>FONDS DEDIES</b>		
Emprunts obligataires convertibles		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		10
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		10
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	15 637	13 675
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 164	15 634
Dettes fiscales et sociales	68 687	52 553
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		237
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
<b>DETTES</b>	<b>107 488</b>	<b>82 108</b>
Ecart de conversion - Passif		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>366 967</b>	<b>263 538</b>

**J.-J. BERTRAND**  
*Commissaire aux Comptes*  
 865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
 01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

## Compte de résultat

	du 01/01/16 au 31/12/16 12 mois	%	du 17/07/14 au 31/12/15 18 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	634 265	100,00	438 049	75,45	196 217	44,79
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			142 515	24,55	-142 515	-100,00
Reprises et Transferts de charge	11 990	1,89	26 184	4,51	-14 195	-54,21
Cotisations						
Autres produits	193	0,03			193	
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>646 448</b>	<b>101,92</b>	<b>606 748</b>	<b>104,51</b>	<b>39 700</b>	<b>6,54</b>
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	147 773	23,30	103 240	17,78	44 533	43,14
Variation de stock de matières premières	-165	-0,03	-3 162	-0,54	2 997	-94,79
Autres achats non stockés et charges exte	81 735	12,89	57 526	9,91	24 209	42,08
Impôts et taxes	1 475	0,23	1 287	0,22	188	14,63
Salaires et Traitements	227 318	35,84	187 721	32,33	39 597	21,09
Charges sociales	88 449	13,95	69 614	11,99	18 836	27,06
Amortissements et provisions	8 630	1,36	20 932	3,61	-12 302	-58,77
Autres charges	8 868	1,40	13 988	2,41	-5 120	-36,60
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>564 084</b>	<b>88,93</b>	<b>451 146</b>	<b>77,71</b>	<b>112 938</b>	<b>25,03</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>82 365</b>	<b>12,99</b>	<b>155 603</b>	<b>26,80</b>	<b>-73 238</b>	<b>-47,07</b>
Opérations faites en commun						
Produits financiers	981	0,15	713	0,12	268	37,57
Charges financières						
<b>Résultat financier</b>	<b>981</b>	<b>0,15</b>	<b>713</b>	<b>0,12</b>	<b>268</b>	<b>37,57</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>83 346</b>	<b>13,14</b>	<b>156 316</b>	<b>26,92</b>	<b>-72 970</b>	<b>-46,68</b>
Produits exceptionnels	4 622	0,73			4 622	
Charges exceptionnelles	7 952	1,25			7 952	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>-3 329</b>	<b>-0,52</b>			<b>-3 329</b>	
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>80 017</b>	<b>12,62</b>	<b>156 316</b>	<b>26,92</b>	<b>-76 299</b>	<b>-48,81</b>

**J.-J. BERTRAND**  
*Commissaire aux Comptes*  
865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

## Synthèse de l'annexe

	Applicable	Non applicable	Non significatif
- Règles et méthodes comptables	x		
- Faits caractéristiques		x	
- Actif immobilisé	x		
- Détail des immobilisations		x	
- Estimation du portefeuille de TIAP		x	
- Liste des filiales		x	
- Détail des amortissements		x	
- Etat des échéances des créances	x		
- Etat des échéances des dettes	x		
- Dettes garanties par des sûretés réelles		x	
- Tableau de variation des fonds associatifs	x		
- Provisions réglementées		x	
- Provisions pour risques et charges	x		
- Charges constatées d'avance	x (Détail)		
- Produits constatés d'avance		x	
- Produits à recevoir	x (Détail)		
- Charges à payer	x (Détail)		
- Ventilation des ressources nettes		x	
- Honoraires des commissaires aux comptes		x	
- Subventions d'exploitation		x	
- Fonds dédiés sur subventions		x	
- Résultat financier		x	
- Eléments exceptionnels	x		
- Analyse du résultat	x		
- Tableau des effectifs		x	
- Rémunération des dirigeants		x	
- Engagements financiers donnés		x	
- Engagements financiers reçus		x	
- Crédit-bail		x	
- Crédit-bail (Etat simplifié)		x	
- Engagement d' IFC	x		
- CICE		x	
- Contributions volontaires		x	
- Suivi des legs et donations		x	
- Suivi des dons restant à vendre		x	
- Legs autorisés à réaliser		x	
- Fonds dédiés sur générosité du public		x	

**J.-J. BERTRAND**  
 Commissaire aux Comptes  
 865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
 01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : ARIM REST.INTER-ADMINIST.LES MARRONNIERS

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016, dont le total est de 366 967 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 80 017 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 16/03/2017 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels ont été établis et présentés selon la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la réglementation Comptable (CRC).

Les conventions 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.

Par rapport à l'exercice précédent, il n' a été procédé à aucun changement de méthodes comptables.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

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

- \* Installations techniques : 3 à 5 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 3 à 5 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- \* Matériel de bureau : 3 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.



## Règles et méthodes comptables

### Participations, titres immobilisés, valeurs mobilières

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 provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

### Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

### Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Engagement de fin de carrière

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Il n'a pas été signé un accord particulier. Les engagements correspondants n'ont pas été constatés sous la forme de provision.

L'indemnité de départ à la retraite est déterminée en appliquant une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 3 %
- Taux de profil carrière : décroissance faible
- Taux de turn over : faible
- Age de départ à la retraite : 62 ans
- Table de taux de mortalité : (table INSEE 2009)



## Notes sur le bilan

### Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentatio	Diminution	En fin d'exercice
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels	28 046			28 046
- Installations générales, agencements aménagements divers	3 903			3 903
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	1 109			1 109
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>33 058</b>			<b>33 058</b>
- Participations évaluées par mise en				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>33 058</b>			<b>33 058</b>

### Immobilisations corporelles

L'association n'est pas propriétaire du gros matériel de cuisine, des agencements et du mobilier de restauration. Ces derniers sont mis à disposition gratuitement par les administrations de tutelles.

### Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentatio	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Installations générales, agencements et - Installations techniques, matériel et outillage industriels	5 975	7 702		13 677
- Installations générales, agencements aménagements divers	470	619		1 089
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	255	309		564
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>6 700</b>	<b>8 630</b>		<b>15 330</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>6 700</b>	<b>8 630</b>		<b>15 330</b>



## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 56 457 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	115	115	
Autres	41 421	41 421	
Charges constatées d'avance	14 921	14 921	
<b>Total</b>	<b>56 457</b>	<b>56 457</b>	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
Charges sociales - produits à recev	1 052
Intérêts courus à recevoir	817
<b>Total</b>	<b>1 868</b>



## Notes sur le bilan

### Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	10 882	142 515		153 397
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>10 882</b>	<b>142 515</b>		<b>153 397</b>
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à Nouveau		13 801		13 801
Résultat de l'exercice	156 316	80 017	156 316	80 017
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>167 198</b>	<b>236 333</b>	<b>156 316</b>	<b>247 215</b>

**J.-J. BERTRAND**  
 Commissaire aux Comptes  
 865 chemin des Lazaristes - CS 70040  
 01002 SAINT-DENIS LES BOURG CEDEX

## Notes sur le bilan

### Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises no utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	14 232		1 967		12 265
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques & charges et fonds dédiés					
<b>Total</b>	<b>14 232</b>		<b>1 967</b>		<b>12 265</b>
<b>Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :</b>					
Exploitation			1 967		
Financières					
Exceptionnelles					

Les 12 265 € représentent la totalité de l'engagement au titre de l'indemnité de fin de carrière au 31/12/2016.  
Celle-ci est déterminée selon les conditions prévues dans les règles et méthodes comptables.



## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 91 851 euros et le classement par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un a	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	23 164	23 164		
Dettes fiscales et sociales	68 687	68 687		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>91 851</b>	<b>91 851</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice dont :				
(**) Dont envers Groupe et associés				

#### Charges à payer

	Montant
Fournis.fact.non parven	9 006
Dettes provis. pr congés à payer	13 303
Personnel charges a pay	3 884
Charges sociales s/congés à payer	5 089
Organ.sociaux ch.a pay.	1 410
<b>Total</b>	<b>32 692</b>



## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constat. avance	14 921		
<b>Total</b>	<b>14 921</b>		



## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

Transferts de charges d'exploitation et financières

### Charges et Produits exceptionnels

#### Résultat exceptionnel

#### Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	7 858	4 622

Les produits exceptionnels sont constitués pour 4 000 € de reprise sur provision de la taxe ordures ménagères 2015, prise en charge par le bailleur.

Les charges exceptionnelles inclues une indemnité de licenciement pour inaptitude de 7 858 €.

### Analyse du résultat

	Déficit	Bénéfice
<b>Résultat de l'exercice</b>		<b>80 017</b>
Part du résultat sur gestion conventionnée		
Part du résultat sur gestion libre		80 017

#### NOTE SUR CERTAINS POSTES DU COMPTE DE RESULTAT

Le poste "autres charges" inclu 8 802 € représentant la quote part du prix du repas (0.40€) non payé par les administrations de tutelle à ARIM, qui ont convenu de prendre en charge le remplacement du gros matériel le moment venu. Cette quote part n'est plus constatée à compter du 01/06/2016.



## Autres informations

Néant

