

ODICEO

115, boulevard Stalingrad – C.S. 52038
69616 Villeurbanne Cedex

Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Lyon

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

Exercice clos le 31 août 2016

Association

**FEDERATION NATIONALE
DE L'ACTION CATHOLIQUE
DES ENFANTS**

63, Avenue de la République - B.P. 700
92542 Montrouge Cedex

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Mesdames, Messieurs,

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 août 2016, sur :

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration de votre association. 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 relative à la justification de nos appréciations, les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues, notamment pour ce qui concerne les subventions.

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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux Membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Villeurbanne, le 20 décembre 2016

Le Commissaire aux Comptes



ODICEO, représenté par
Sabine SCHNECK

BILAN AU 31/08/2016

ACTIF	Exercice clos le 31/08/2016			clos le 31/08/2015 <i>V. nette</i>	PASSIF	Exercice 2015/2016	Exercice 2013/2015
	Brut	Amt/prov.	Valeur nette				
Immobilisations							
Immobilisations incorporelles	17 383	17 383	0	1 773			
Constructions	1 131 258	503 525	627 733	650 359		167 694	167 694
Autres immobilisations corporelles	145 984	128 472	17 512	22 412		130 037	130 037
Immobilisations financières							
Participations	78 537		78 537	78 537		897 303	833 012
Prêts			0	2 283		-7 085	64 291
Autres immobilisations financières	680		680	680			
Total I	1 373 842	649 379	724 463	756 044	Total I	1 187 949	1 195 035
Stocks en cours	16 367	9 324	7 043	6 241		120 614	99 432
Créances					Total II	120 614	99 432
Avances et acomptes sur commandes	2 193		2 193	245			
Créances usager et compte rattachés	20 863		20 863	1 247		1 400	
Personnel	1 400		1 400			3 645	4 318
Organismes sociaux	1 622		1 622	350			
Etat	136 556		136 556	74 599			
Associations Départementales	60 660	56 788	3 872	4 375		63 841	14 023
Autres	257 971		257 971	19 024		13 850	14 033
Trésorerie					Total III	5 045	4 318
Valeurs mobilières de placement	132 079		132 079	132 079		9 271	14 661
Disponibilités, comptes courants	20 704		20 704	258 605		87 978	92 755
Comptes à terme	200 000		200 000	200 000		15 564	15 553
Charges constatées d'avance	11 342		11 342	13 665		7 520	10 581
Total II	861 757	66 112	795 645	710 430	Total IV	206 500	167 690
Charges à répartir sur plusieurs exercices					Engagements reçus		
Primes de remboursement des emprunts					Legs nets à réaliser		
					- acceptés par les organismes compétents		
					- autorisés par l'organisme de tutelle		
					Dont en nature restant à vendre		
Total III	0	0	0	0	Engagements donnés		
TOTAL ACTIF	2 235 599	715 491	1 520 108	1 466 474	TOTAL PASSIF	1 520 108	1 466 474

Fédération Nationale de l'Action Catholique des Enfants - 63 avenue de la République - 92120 MONTROUGE
COMPTE DE RESULTAT AU 31/08/16

CHARGES	31/08/16	31/08/15	PRODUITS	31/08/16	31/08/15
Achats de matérialités	5 739	3 194	Publications	13 284	11 964
Variation des stocks	362	97	Matérialités	9 146	4 832
Publications & sous-traitance	13 696	12 564	Calendriers	12 945	11 715
Autres achats et charges externes	124 062	173 257			
Impôts, taxes et versements assimilés	20 045	20 134	Subventions d'exploitation	162 096	160 153
Salaires et traitements	234 846	244 314	Cotisation fédérale	187 302	212 172
Charges sociales	104 551	114 679	Autres produits	66 676	81 739
Dotations aux amortissements	30 763	45 346	Dons	54 982	53 470
Dotations aux provisions	39 964	39 671	Reprises sur provisions et amortissements	174 793	7 291
Autres charges	165 322	5 343	Transfert de charges	69 865	20 970
CHARGES D'EXPLOITATION	739 349	658 599	PRODUITS D'EXPLOITATION	751 088	564 306
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION	11 739	-94 294	Revenu sur titres	1 173	1 368
Intérêts et charges assimilées	399	661	Revenu sur prêt		
Provisions dépréciation V.M.P.			Revenu des Valeurs mobilières de placement		
Charge nette sur cession V.M.P.			Autres produits financiers	4 089	3 895
CHARGES FINANCIERES	399	661	PRODUITS FINANCIERS	5 262	5 263
2 - RESULTAT FINANCIER	4 863	4 601			
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (1+2)	16 602	-89 692	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	9 592	214 130
Charges except. sur opérations de gestion	2 283	44 710			
Don (apport en capital Fonds de dotation)	15 000				
CHARGES EXCEPTIONNELLES	17 283	44 710	PRODUITS EXCEPTIONNELS	9 592	214 130
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	-7 691	169 420			
5 - Impôts sur bénéfices	10 951	11 118			
6 - Engagements à réaliser s/ ressources affectées	5 045	4 318	Report des ressources non utilisées des exercices ant.		
RESULTAT DE L'EXERCICE (3+4-5-6)	-7 085	64 291			
TOTAL	765 942	783 698	TOTAL	765 942	783 698
			Evaluation des contributions volontaires - Bénévolat		98 783

Fédération nationale de l'Action Catholique des Enfants - 63 avenue de la République - BP 700 - 92542 MONTROUGE Cedex					
EMPLOIS	Emplois au 31/08/16 = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées en 2015/2016	RESSOURCES	Ressources collectées au 31/08/2016 = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées au 31/08/16
			Report des ressources collectées auprès du public non affectées et non utilisées en début d'exercice		4318
1 - MISSIONS SOCIALES *			1 - RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC		56 982
1.1 Réalisées en France			1.1 Dons et legs collectés		
Actions réalisées directement	235 453	57 655	- Dons manuels non affectés	51 337	51 337
Versements à d'autres organismes agissant en France	2 705		- Dons manuels affectés	3 645	
1.1 Réalisées à l'étranger			- Legs et autres libéralités non affectés	2 000	2 000
Actions réalisées directement			- Legs et autres libéralités affectés		
Versements à un organisme central ou d'autres organismes	1 000		1.2 Autres produits liés à l'appel à la générosité du public		
2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS					
Frais d'appel à la générosité du public	14 424		2 - AUTRES FONDS PRIVES	3 500	
Frais de recherche des autres fonds privés			3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	158 596	
Charges liées à la recherche de subventions et autres concours publics			4 - AUTRES PRODUITS	372 071	
3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT	475 836	57 655			
I - TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	729 419		I - TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT	591 149	
II - DOTATIONS AUX PROVISIONS	39 964		II - REPRISE DE PROVISIONS	174 793	
III - ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	3 645		III - REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS		
			IV - VARIATION DES FONDS COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (fonds dédiés)		
IV - EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE			V - INSUFFISANCE DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	7 085	
V - TOTAL GENERAL	773 028		VI - TOTAL GENERAL	773 028	
VI - Part des acquisitions des immobilisations brutes de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
VII - Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public		0			
VIII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		57 655	VII - Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		57 655
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		0
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE					
Mission sociales	93 666		Bénévolat	98 783	
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature		
Frais de fonctionnement et autres charges	5 117		Dons en nature		
Total	98 783		Total	98 783	

Annexe aux comptes annuels

PREAMBULE

L'exercice clos le 31/08/2016 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/08/2015 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 520 108 €

Le résultat net comptable est un déficit de 7 085.42 €.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatifs aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la clôture des comptes.
- amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire sur la base de leur durée de vie économique.
- provision pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrecouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.
- stocks de marchandises : ils sont évalués au prix d'achat connu.

Les immobilisations corporelles et incorporelles 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 réduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlement obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables.
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'association a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Annexe aux comptes annuels

NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Mouvements de l'exercice des immobilisations

<i>Actif immobilisé</i>	<i>Au 31/08/15</i>	<i>Augmentation</i>	<i>Diminution</i>	<i>au 31/08/16</i>
Immobilisation incorporelles	17 383			17 383
Immobilisations corporelles	1 282 942	1 465	7 165	1 277 242
Immobilisations financières	81 500		2 283	79 217
Total	1 381 824	1 465	9 448	1 373 842

Mouvements des amortissements et provisions d'actif

<i>Amortissements et provisions</i>	<i>Au 31/08/15</i>	<i>Augmentation</i>	<i>Diminution</i>	<i>au 31/08/16</i>
Immobilisation incorporelles	15 610	1 773		17 383
Immobilisations corporelles	610 171	28 990	7 165	631 997
Titres mis en équivalence				
Autres immobilisations financières				
Total	625 781	30 763	7 165	649 379

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

<i>Natures des biens immobilisés</i>	<i>Montant</i>	<i>Amts</i>	<i>Valeur nette</i>	<i>Durée</i>
Concessions et droits similaires	17 383	17 383	0	1 an
Constructions	1 131 258	503 525	627 733	50 ans
Installations générales	99 657	93 698	5 959	5 à 10 ans
Mobilier matériel de bureau	23 114	23 114	0	4 à 5 ans
Matériel de bureau informatique	23 212	11 659	11 553	3 ans
Total	1 294 625	649 379	645 246	

Etat des créances

<i>Etat des créances</i>	<i>Montant</i>	<i>A un an</i>	<i>A plus d'un an</i>
Actif immobilisé	680		680
Actif circulant et charges d'avance	492 607	292 018	200 589
Total	493 287	292 018	201 269

Notes sur le Bilan Actif (suite)

Provisions pour dépréciation

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Utilisées	Non utilisées	A la clôture
Stock et en cours	10 488	1 068		2 233	9 324
Comptes de tiers	207 317	17 713	161 487	6 755	56 788
Comptes financiers					
Total	217 806	18 782	161 487	8 988	66 112

Une reprise de provision a été effectuée sur les dettes de cotisations antérieures pour 161 487.37 €

Autres

Autres par poste	Au 31/08/16	Au 31/08/15
Comptes d'avance sur frais	1 745	1 375
Avance de trésorerie Fonds de dotation •	200 589	17 244
P.A.R. (mise à disposition de personnel) •	54 728	
Produits à recevoir (loyers parking + uniformation)	910	404
Total	257 971	19 024

- Dépenses liées à la création du Fonds de dotation CV-AV

Trésorerie

Etablissement	Au 31/08/16	Au 31/08/15
Crédit Coopératif (compte courant)		12 579
Crédit Coopératif (livret A)	499	76 112
Crédit Coopératif (livret associations)	363	150 107
Caisse d'Epargne (compte courant)	10 912	14 124
Intérêts courus sur comptes épargne	8 894	5 447
Caisse	36	236
Total	20 704	258 605

Notes sur le Bilan Actif (suite)

Comptes à terme

200 000 € : montant résultant de la vente de l'appartement de Paris et placé au Crédit Coopératif.

Charges constatées d'avance

11 342.31 € : les charges constatées d'avance sont composées de charges ordinaires et contrats proratisés qui concernent l'exercice suivant.

NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Ventilation des fonds associatifs et affectation du résultat

<i>Ventilation des fonds associatifs</i>	31.08.15	Affectation du résultat	Résultat de la période	31.08.16
Fonds associatifs sans droit de reprise	167 694			167 694
Réserve légale	130 037			130 037
Report à nouveau	833 012	64 291		897 303
Bénéfice (perte) de l'exercice	64 291	-64 291	-7 085	-7 085
	1 195 035	0	-7 085	1 187 949

Le déficit de l'exercice précédent a été affecté au report à nouveau.

Provisions

<i>Provision pour risques et charges</i>	<i>A l'ouverture</i>	<i>Augmentation</i>	<i>Utilisées</i>	<i>Non utilisées</i>	<i>A la clôture</i>
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	99 432	21 182		0	120 614
Total	99 432	21 182	0	0	120 614

L'association a comptabilisé les engagements de retraite en retenant les hypothèses suivantes :

- Départ à l'initiative du salarié à 65 ans
- Taux de charges sociales moyen de 45 %

Les fonds dédiés

- 1 400 € de subvention pour des formations non réalisées
- 3 645 € de dons récoltés au 31/08/2016 pour le jeu « Droits des Enfants » à réaliser

Notes sur le Bilan Passif (suite)

Etat des dettes

Etat des dettes	Au 31/08/16	Au 31/08/15
Dettes financières	77 691	28 056
<i>Emprunt</i>	7 101	13 931
<i>Dépôts et cautionnements</i>	13 850	14 033
<i>Intérêts courus</i>	47	92
<i>Crédit Coopératif compte courant</i>	56 694	
Fournisseurs	9 271	14 661
Fiscales et sociales	87 978	92 755
<i>Dettes dues au personnel</i>	25 124	29 331
<i>Caisses sociales</i>	41 805	43 015
<i>TVA</i>	3 635	3 231
<i>Taxe sur les salaires</i>	929	
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	10 951	11 138
<i>C.A.P taxes foncières</i>	5 534	6 039
Associations Départementales <i>(règlement cotisations 2016/2017)</i>	15 564	15 553
Autres	7 520	10 581
<i>Avance sur abonnement 2016/2017</i>	4 091	6 775
<i>Foncia (acompte location parking)</i>	424	424
<i>Chèques vacance à rembourser</i>	18	
<i>Charges à payer</i>	2 987	3 382
Produits constatés d'avance	8 475	6 084
<i>Subventions</i>	3 069	700
<i>Loyer septembre Nexity</i>	5 406	5 384
Total	206 500	167 690

Emprunt :

Part de l'emprunt à 1 ans = 7 100 .93 €

Notes sur le Bilan Passif (suite)

Produits constatés d'avance

Principe :

La part de subvention liée à une action en cours ou future et non utilisée au 31/08/2016 est reportée en produit sur l'année suivante.

NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation des autres achats et charges externes

Postes	au 31/08/16	au 31/08/15
Energie eau, gaz, électricité	9 861	10 081
Entretien et petit équipement	954	3 398
Fournitures administratives	2 557	2 359
Prestations pour salaires	1 260	1 281
Prestations pour appel aux dons		1 908
Locations mobilières	2 757	2 946
Charges locatives et de copropriété	13 890	14 992
Entretien sur biens immobiliers	1 997	4 684
Entretien sur biens mobiliers		294
Maintenance	18 879	21 257
Primes assurance	2 170	2 255
Abonnements, documentations, colloques	1 297	1 686
Commissions et courtages		12 000
Personnel extérieur à l'entreprise	4 780	4 728
Honoraires	9 427	8 854
Frais d'actes	175	100
Frais de formation	522	8 798
Relations publiques, catalogues et imprim.	2 010	938
Cadeaux, dons, pourboires	76	296
Transports, voyages et déplacements	16 033	21 496
Hébergement, frais de restauration, réception	10 248	22 226
Frais postaux et télécom. (dont routage)	21 630	21 811
Services bancaires	1 207	870
Concours divers, cotisations	2 331	3 998
Total	124 062	173 257

Notes sur le compte de résultat (suite)

Autres Charges

Autres charges	au 31/08/2016	au 31/08/2015
Redevances, droits d_ auteurs	402	261
Charges diverses de gestion courante		157
Créances irrécouvrables et charges div.	162 215	
Reversements de dons aux A.D.	2 705	4 925
Total	165 322	5 343

Créances irrécouvrables

Le montant de ce poste est composé essentiellement de l'extinction des dettes des cotisations antérieures.

Ventilation du poste impôts et taxes

Postes	au 31/08/16	au 31/08/15
Taxe formation continue	4 464	4 493
Taxe sur salaires	929	
Taxes foncières	8 256	8 579
Taxe sur les bureaux	6 396	6 466
Total	20 045	19 538

Les intérêts et charges assimilées sont les intérêts sur l'emprunt contracté auprès du Crédit Coopératif en juin 2007.

Charges exceptionnelles sur opération de gestion : 2 283.11 €

Régularisation de la capitalisation de la taxe à la construction antérieure à 1996

Impôts sur les bénéfices : 10 951 €

L'association est assujettie à l'impôt sur les bénéfices de ses revenus fonciers et financiers au taux de 15 % et 24 %.

Notes sur le compte de résultat (suite)

Ventilation du poste de subventions

Postes	au 31/08/16	au 31/08/15
Secours catholique	69 000	69 000
F.D.V.A. (formation)	13 300	13 300
C.N.A.F.	27 132	27 132
D.J.E.P.V.A. (Jeunesse et sports)	15 000	15 000
FONJEP	34 164	35 721
Fondation Notre Dame	3 500	
Total	162 096	160 153

Cotisation fédérale

187 302.36 € : ce montant représente la cotisation appelée de 199 390 € sous déduction des remises (12 087.64 €) pour règlement anticipé.

Ventilation autres produits

Postes	au 31/08/16	au 31/08/15
Produits de parrainage		2000
Produits de mise à disposition de salles	5 620	4 520
Frais d'expédition		213
Locations	57 690	64 579
Participation restauration	1 833	9 489
Divers de gestion courante	1 532	938
Total	66 676	81 739

Transfert de charges

Postes	au 31/08/16	au 31/08/15
Charges de déplacement	184,25	
Provision de charges sur location	9 588	9 844
Charges sociales (rembt prévoyance)	4 914	
Prises en charge Uniformation	450	11 126
Mise à disposition personnel (Fonds)	54 728	
Total	69 865	20 970

Les produits viennent en déduction des postes de charges correspondants.

Notes sur le compte de résultat (suite)

Produits exceptionnels sur opérations de gestion

- La Fédération nationale a reçu un legs de particulier de 2 000 €
- La fédération nationale a encaissé le solde du compte bancaire d'une Association départementale dissoute pour un montant de 7 592.10 €

AUTRES INFORMATIONS

Valeurs mobilières de placement : 132 079 €

Les valeurs mobilières de placement sont composées de :

- 45 SICAV de trésorerie qui font l'objet d'un nantissement auprès du Crédit Coopératif pour un montant de 32 079 €.
- 100 actions EC DYNAMIQUE acquises le 01/01/2014 pour une valeur de 100 000 €.

Engagement en matière de Droit Individuel à la Formation

Dans le cadre du droit individuel à la formation, le nombre d'heures acquises par les salariés s'élève à 549h30 au 31/08/2016.

Valorisation du bénévolat

Au cours de l'exercice, l'association a bénéficié des contributions volontaires, au titre de personnel bénévole, intervenant essentiellement au niveau de l'aumônerie, de la formation, de la rédaction des revues, et des instances dirigeantes.

Le bénévolat a été estimé à 98 783 € et correspond à un nombre de jours estimé à 374, soit une moyenne de 264 € par journée, tout intervenant confondu.

**RAPPORT SPECIAL DU
COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**Assemblée Générale d'approbation
des comptes de l'exercice
clos le 31 août 2016**

Association

**FEDERATION NATIONALE
DE L'ACTION CATHOLIQUE
DES ENFANTS**

63, avenue de la République BP 700
92542 Montrouge Cedex

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION
DES COMPTES DE L'EXERCICE CLOS LE 31 AOUT 2016**

Mesdames, Messieurs les Membres du Conseil d'Administration,

En notre qualité de Commissaire aux Comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie Nationale des Commissaires aux Comptes relative à cette mission.

CONVENTION SOUMISE A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

En application de l'article R. 612-7 du Code de Commerce, nous avons été avisé des conventions mentionnées à l'article L. 612-5 du Code de Commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

• Convention d'avance de trésorerie*Personnes concernées :*

Votre association est l'un des fondateurs du *Fonds Cœur Vaillants – Ames Vaillantes*.

Nature et objet :

Votre association, sur décision de son conseil d'administration en date du janvier 2015, a consenti une avance de trésorerie au *Fonds Cœur Vaillants – Ames Vaillantes*, destinée à couvrir une partie de ses besoins prévisionnels dans les conditions précisées ci-après.

Le montant de l'avance de trésorerie prévu est de trois cent cinquante mille (350 000) euros. Le fonds produira les documents originaux justifiant les montants pour lesquels il demande une avance.

Votre association effectuera le règlement auprès des créanciers du Fonds pour son compte et/ou versera le montant de l'avance sur le compte bancaire du Fonds.

L'avance de trésorerie consentie dans le cadre de la présente convention ne donnera pas lieu au versement d'intérêts au profit de l'ACE.

Modalités :

Au 31 août 2016, votre association a comptabilisé une créance envers le *Fonds Cœur Vaillants – Ames Vaillantes* de 200 589 €.

• Convention de mise à disposition de personnel*Personnes concernées :*

Votre association est l'un des fondateurs du *Fonds Cœur Vaillants – Ames Vaillantes*.

Nature et objet :

Il est établi une convention par laquelle votre association met à disposition du *Fonds Cœur Vaillants - Ames Vaillantes*, dans le cadre de l'article L.8241-2 du Code du Travail, le personnel suivant :

- responsable du développement des ressources,
- déléguée générale,
- comptable,

dans le but d'accomplir les travaux nécessaires à la création et au fonctionnement courant du *Fonds Cœur Vaillants – Ames Vaillantes*.

La convention a été conclue pour une durée déterminée allant de septembre 2015 à décembre 2017.

Les personnes pouvant être mises à disposition ont été préalablement définies pour toute la durée de la convention :

- Pascale Jeanningros, responsable du développement des ressources,
- Frédérique Boularand, comptable,
- Aline Awad, déléguée générale.

La convention prévoit que le *Fonds Cœur Vaillants – Ames Vaillantes* rembourse à la structure prêteuse les charges de personnel mis à disposition, en fonction d'une facturation établie sur la base d'un bordereau d'activités communiqué trimestriellement permettant de faire un suivi des activités des salariés concernés.

Modalités :

Au 31 août 2016, votre association a comptabilisé une refacturation envers le *Fonds Cœur Vaillants – Ames Vaillantes* à hauteur de 54 728 €.

Fait à Villeurbanne, le 20 décembre 2016

Le Commissaire aux Comptes


ODICEO, représenté par
Sabine SCHNECK