

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

Sur les comptes annuels
Clos le 31 décembre 2015

de l'association

THEMIS

**ASSOCIATION POUR L'ACCES AU DROIT
POUR LES ENFANTS ET LES JEUNES**

24, rue du 22 Novembre - 67000 STRASBOURG

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 décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association THEMIS, 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 votre conseil d'administration. Il nous appartient, sur la base de notre audit, d'exprimer une opinion sur ces 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 examiner, 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 et 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, notamment pour ce qui concerne les subventions d'exploitation. Une information sur ce point figure dans l'annexe des comptes annuels.

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.

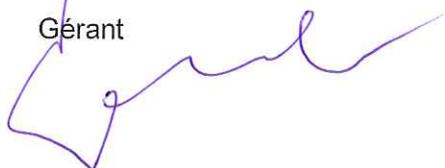
3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes professionnelles 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 d'activité du conseil d'administration et dans les documents établis par la trésorière sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Strasbourg, le 26 mai 2016,

André WERNERT
Gérant



Adeline HUGUENY
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2015			31/12/2014
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	8 931	8 931		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	25 418	23 090	2 327	5 019	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations	458		458	458	
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 383		3 383	4 893	
TOTAL (I)	38 190	32 022	6 168	10 370	
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	67 174	32 202	34 972	70 779
	Autres créances	17 812		17 812	129 730
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	549		549	32 239	
DISPONIBILITES	239 196		239 196	48 382	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	632		632	
	TOTAL (II)	325 363	32 202	293 161	281 130
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	363 553	64 224	299 329	291 500	

(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

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2015	31/12/2014
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		
	Réserves		
	Report à nouveau	160 573	193 990
	Résultat de l'exercice	(37 405)	(33 417)
	Total des fonds propres	123 168	160 573
	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	123 168	160 573	
Provisions			
Provisions pour risques Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés	42 000	42 000	
Total des fonds dédiés	42 000	42 000	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 919	18 714	
Dettes fiscales et sociales	75 115	69 238	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	1 927	975	
Produits constatés d'avance	37 200		
Total des dettes	134 161	88 927	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	299 329		
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(37 404,94)	(33 417,20)	
(1) Dont à moins d'un an	134 161	88 927	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

AUDIT 529 500

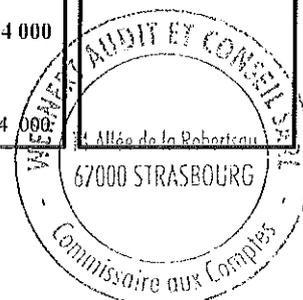
14 Allée de la Robertsau

67000 STRASBOURG

Commissaire aux Comptes

Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	
		31/12/2015	31/12/2014
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	7 911	13 336
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	751 331	706 285
	Dons		
	Cotisations	3 956	2 192
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	16 049	8 276
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	56	3 090
Autres produits			
Total des produits d'exploitation	779 302	733 179	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	177 031	173 000
	Impôts, taxes et versements assimilés	15 944	17 658
	Rémunération du personnel	428 481	429 315
	Charges sociales	158 712	142 767
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 692	4 367
	Dotation aux provisions	32 202	
	Autres charges	734	141
Total des charges d'exploitation	815 797	767 248	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		(36 495)	(34 069)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	573	652
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	1 466	
2 - RESULTAT FINANCIER		(893)	652
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		(37 388)	(33 417)
Produits exceptionnels			
Charges exceptionnelles		17	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL		(17)	
Impôts sur les sociétés			
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		42 000	42 000
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		42 000	42 000
TOTAL DES PRODUITS		821 876	775 830
TOTAL DES CHARGES		859 281	809 248
EXCEDENT ou DEFICIT		(37 405)	(33 417)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	144 000	
	Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole	144 000		



ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de 299 329 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de 821 876 euros et un total **charges** de 859 281 euros, dégageant ainsi un **résultat** de -37 405 euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2015** et finit le **31/12/2015**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

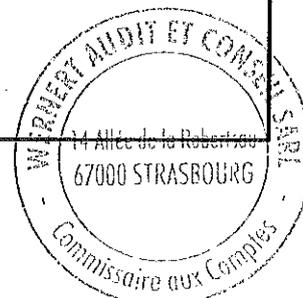
Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute 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.



ANNEXE - Elément 1

Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Une provision des frais de justice a été enregistrée pour un montant de 32.202 €.

Disponibilités

Les liquidités disponibles en banque ou en caisse ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

Engagements de retraite

Les engagements de fin de carrière des salariés présents au 31/12/2015, sont évalués à la somme de 3.168 € pour un départ volontaire et à 4.999 € en cas de mise en retraite du fait de l'employeur.

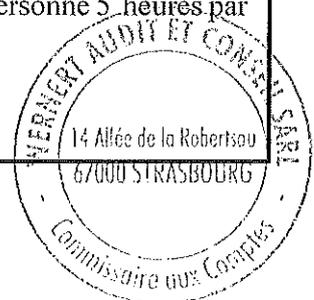
Informations sur les rémunérations

Conformément aux dispositions de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat, la rémunération brute des 3 plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés s'élève pour l'exercice 2015 à 48.107 €.

Mise à disposition de personnel

L'association met à disposition de la Maison des Ados de Strasbourg, une personne 5 heures par semaine.

Cette mise à disposition gratuite est valorisée à la somme de 7.505 €.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2015
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virement p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	8 931					8 931
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 931					8 931
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	6 633					6 633
Matériel de bureau, informatique et mobilier	18 785					18 785
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 418					25 418
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	458					458
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	4 893		1 300		2 810	3 383
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	5 351		1 300		2 810	3 841
TOTAL	39 700		1 300		2 810	38 190



Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2015
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	8 931			8 931
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 931			8 931
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport	6 633			6 633
Matériel de bureau, mobilier	13 766	2 692		16 458
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	20 398	2 692		23 090
TOTAL	29 330	2 692		32 022



ANNEXE - Elément 4

Provisions

Etat exprimé en euros

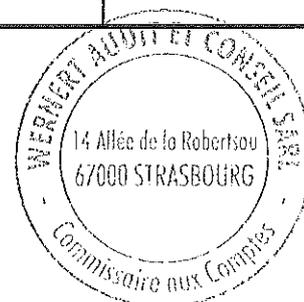
		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2015
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
PROVISIONS REGLEMEENTEES					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres					
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients		32 202		32 202
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION			32 202		32 202
TOTAL GENERAL			32 202		32 202
Dont dotations et reprises	<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 		32 202		
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.					



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2015	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	3 383	3 383	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	67 174	67 174	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	51	51	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés	10 677	10 677	
	Divers	6 500	6 500	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	584	584	
Charges constatées d'avance	632	632		
TOTAL DES CREANCES		89 001	89 001	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2015	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	19 919	19 919		
	Personnel et comptes rattachés	29 994	29 994		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	42 781	42 781		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	2 340	2 340		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 927	1 927		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	37 200	37 200			
TOTAL DES DETTES		134 161	134 161		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					



ANNEXE - Elément 6.11

Charges à payer

Etat exprimé en euros

31/12/2015

Total des Charges à payer		58 244
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 546
<i>FNP HONORAIRES</i>	12 355	
<i>FNP RICOH</i>	36	
<i>FNP GUSO</i>	155	
Dettes fiscales et sociales		45 698
<i>DETTES PROV./CONGES PAYES</i>	29 476	
<i>CHARG.SOC./CONGES A PAYER</i>	13 881	
<i>TAXE FORMATION A PAYER</i>	2 340	



ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2015
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			632
Documentation	01/01/2016 31/12/2016	192	
Location garage	01/01/2016 31/07/2016	440	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			632



ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros

31/12/2015

Total des Produits à recevoir		6 500
Autres créances <i>SUBV.A RECEVOIR 2015</i>	6 500	6 500



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2015
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			37 200
Subventions reçues d'avance	01/01/2016 31/12/2016	37 200	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			37 200



Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	193 990		33 417	160 573
Résultat de l'exercice	(33 417)	33 417	36 796	(36 796)
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	160 573	33 417	70 213	123 777



Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Fonds dédiés Action Odyssee Citoyenne CUS	42 000	42 000	42 000	42 000
TOTAL	42 000	42 000	42 000	42 000

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A - B + C
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
TOTAL				



TABLEAU DE FINANCEMENT EXERCICE 2015

subventions notifiées en 2012	2014				Fonds dédiés	2015				Fonds dédiés ou recus d'avance
	subventions reçues		subventions à recevoir			subventions reçues		subventions à recevoir		
	67	68	67	68		67	68	67	68	
Préfecture BR CUCS Strbg(yc TQ)	48 400					47 800				
Préfecture BR conseil discipline FIPD	3 800					4 000				
Préfecture BR CUCS Stage horizon	3 400					3 500				
Préfecture BR # Collège Citoyen						11 369				
Préfecture HR sdj							10 000			
Préfecture HR Act.coll							12 500			
Préfecture HR cpv #collège citoyen							12 000			36 000
DDASS HR reap		4 000					2 000			
Ministère Justice Ad Hoc 67	24 488					23 501				
Ministère Justice Ad HoC 68		39 604					14 750			
Ministère Justice Aide aux victimes BR						10 000				
Ministère Justice Aide aux victimes HR							8 500			
PJJ Fonctionnement BR	3 000					2 000				
PJJ Fonctionnement HR		2 000					1 500			
Emploi d'avenir	12 819	25 614				19 730	19 700			
Fonjep jeune. et sport Mulhse (KOHLER)		5 011					5 011			
Fonjep ACSE Strbg (KAYBACKI)	5 011					5 011				
ACSE Fonctionnement BR	13 000					9 000				
ACSE Fonctionnement HR		7 000					6 000			
Conseil Régional 67	9 100					9 200				
Conseil Régional 68		2 340					2 600			
Conseil général BR Convention AAH	50 820		50 480			99 662				
Conseil général BR tournée des quartiers	1 300					1 140				
Conseil général HR		90 000					90 000			
Ville Strbg Contrat de Ville	57 435					57 435				
Ville Strbg Tournée quartier	6 000					6 000				
Ville Strbg Stage Horizon	8 000					8 000				
Ville Strbg odyssee citoyenne	111 510				42 000	111 510				42 000
Comm. urbaine Strbg Contrat de Ville	16 000					16 000				
Ville Illkirch CCPD	10 000		6 500			10 000		6 500		
M2A CUCS SDJ		1 000								
Ville Mulhouse Service Jeunesse		5 000								
M2A sthorz et avcit		61 800					61 800			
Caisse d'allocations Familiales BR	7 200					7 344				
Caisse d'allocations Familiales HR		4 000					2 800			
Mécénat			5 000			5 000				
Autres libéralités *	3 666					27 013*				
Dons en nature	1 987					1 456				
total	396 936	247 368	61 980	0	42 000	495 670	249 161	6 500	0	78 000

*dont produit exceptionnel liés au Gala 25 Themis à hauteur de 19 085€

