

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

**Sur les comptes annuels
Clos le 31 décembre 2016**

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 2016, 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.

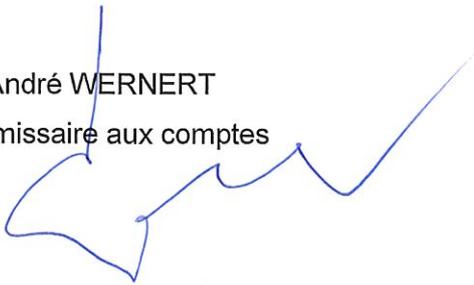
3. VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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 15 mai 2017,

André WERNERT
Commissaire aux comptes



Adeline HUGUENY
Commissaire aux comptes



Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2016			31/12/2015
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	13 182	9 106	4 076	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	27 486	25 810	1 676	2 327	
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	3 383	
TOTAL (I)	44 509	34 916	9 593	6 168	
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	73 368	53 626	19 742	34 972
	Autres créances	187 670		187 670	17 812
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	549		549	549	
DISPONIBILITES	91 858		91 858	239 196	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	1 589		1 589	632
	TOTAL (II)	355 034	53 626	301 408	293 161
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF (I à VI)	399 544	88 542	311 001	299 329	

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

ENGAGEMENTS RECUS

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

- autorisés par l'organisme de tutelle



Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2016	31/12/2015
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	123 168	160 573
	Résultat de l'exercice	5 570	(37 405)
	Total des fonds propres	128 739	123 168
	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	128 739	123 168	
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	20 192	19 919
	Dettes fiscales et sociales	73 967	75 115
	DETTES DIVERSES		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés Autres dettes	1 104	1 927	
Produits constatés d'avance	45 000	37 200	
Total des dettes	140 263	134 161	
	Ecarts de conversion passif		
TOTAL PASSIF		311 001	299 329
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		5 570,31	(37 404,94)
(1) Dont à moins d'un an		140 263	134 161
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2016	31/12/2015
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	7 639	7 911
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	782 392	751 331
	Dons		
	Cotisations	1 830	3 956
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	610	16 049
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	2 173	56
	Autres produits		
	Total des produits d'exploitation	794 643	779 302
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	150 858	177 031
	Impôts, taxes et versements assimilés	20 414	15 944
	Rémunération du personnel	429 468	428 481
	Charges sociales	154 915	158 712
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 895	2 692
	Dotation aux provisions	29 424	32 202
	Autres charges	1 167	734
		Total des charges d'exploitation	789 140
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	5 504	(36 495)
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	134	573
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		1 466
Charges financières	2 - RESULTAT FINANCIER	134	(893)
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	5 637	(37 388)
	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	67	17
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(67)	(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	836 777	821 876
	TOTAL DES CHARGES	831 207	859 281
	EXCEDENT ou DEFICIT	5 570	(37 405)
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES	166 000	144 000
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole	166 000	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 **311 001** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **836 777** euros et un total **charges** de **831 207** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **5 570** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2016** et finit le **31/12/2016**.

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 53.626 , dont 21.424 € de dotation prise en charges sur l'exercice 2016.

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 31/12/2016, sont évalués à la somme de 3.231 € pour un départ volontaire et à 5.099 € en cas de mise en retraite du fait de l'employeur.

Information 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 2016 à 49.745 €.

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 9.573 €.



Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2016
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	8 931		4 251			13 182
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 931		4 251			13 182
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport	6 633					6 633
Matériel de bureau, informatique et mobilier	18 785		2 069			20 854
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	25 418		2 069			27 486
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations	458					458
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	3 383					3 383
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	3 841					3 841
TOTAL	38 190		6 320			44 509



Amortissements

Etat exprimé en euros

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2016
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	8 931	175		9 106
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	8 931	175		9 106
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	16 458	2 720		19 178
	Emballages récupérables et divers Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	23 090	2 720		25 810	
TOTAL		32 022	2 895		34 916



Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2016	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	73 368	73 368	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	356	356	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	186 117	186 117	
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	1 198	1 198	
Charges constatées d'avance	1 589	1 589		
TOTAL DES CREANCES		266 011	262 628	3 383
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2016	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	20 192	20 192		
	Personnel et comptes rattachés	29 246	29 246		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	36 669	36 669		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	8 051	8 051		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	1 104	1 104		
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	45 000	45 000			
TOTAL DES DETTES		140 263	140 263		
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

31/12/2016

Total des Charges à payer		60 554
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		12 389
<i>FNP HONORAIRES</i>	<i>12 389</i>	
Dettes fiscales et sociales		48 166
<i>DETTES PROV./CONGES PAYES</i>	<i>28 814</i>	
<i>CHARG.SOC./CONGES A PAYER</i>	<i>14 004</i>	
<i>REGUL.ANNUELLE URSSAF</i>	<i>314</i>	
<i>TAXE FORMATION A PAYER</i>	<i>5 033</i>	



ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2016
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION			1 589
Assurances	01/01/2017 - 30/06/2017	1 147	
Location garage	01/01/2017 - 31/07/2017	443	
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			1 589



ANNEXE - Elément 6.10

Produits à recevoir

Etat exprimé en euros		31/12/2016
Total des Produits à recevoir		188 561
Autres créances clients		1 720
<i>FACTURES A ETABLIR</i>	<i>1 720</i>	
Autres créances		186 841
<i>Avoirs non parvenus</i>	<i>724</i>	
<i>SUB. A RECEVOIR 2016</i>	<i>186 117</i>	



Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros	Période	Montants	31/12/2016
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			45 000
Subventions recues d'avance	01/01/2017 31/12/2017	45 000	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			45 000



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				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	160 573		37 405	123 168
Résultat de l'exercice	(37 405)	5 570	(37 405)	5 570
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)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	123 168	5 570		128 739



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 Odyssée 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 2016

Financiers	2015					2016				
	subventions reçues		subventions à recevoir		Fonds dédiés ou recus d'avance	subventions reçues		subventions à recevoir		Fonds dédiés ou recus d'avance
	67	68	67	68		67	68	67	68	
Préfecture BR CPV Strbg SDJ	47 200					47 200				
Préfecture BR CPV Strbg TQ	600					1 000				
Préfecture BR conseil discipline FIPD	4 000					4 000				
Préfecture BR CPV Stage horizon	3 500					3 500				
Préfecture BR CPV # Collège Citoyen	11 369					10 000				20 000
Préfecture HR sdj		10 000								
Préfecture HR Act.coll		12 500								
Préfecture HR Stage Horizon							6 000			
Préfecture HR cpv #collège citoyen		12 000			36 000		41 000			25 000
DDASS HR reap		2 000								
Ministère Justice Ad Hoc 67	23 501					16 600				
Ministère Justice Ad HoC 68		14 750					47 375			
Prestations Ad Hoc 67						4 544				
Ministère Justice Aide aux victimes BR	10 000					9 250				
Ministère Justice Aide aux victimes HR		8 500					9 250			
PJJ Fonctionnement BR	2 000					500				
PJJ Fonctionnement HR		1 500					500			
Emploi d'avenir	19 730	19 700				27 268	17 000			
Fonjep jeune. et sport Mulhse (KOHLER)		5 011					5 011			
Fonjep ACSE Strbg (KAYBACKI)	5 011					5 011				
ACSE Fonctionnement BR	9 000					9 000				
ACSE Fonctionnement HR		6 000					6 000			
Conseil Régional 67	9 200					9 800				
Conseil Régional 68		2 600					2 200			
Conseil départemental BR Convention AAH	99 662							99 662		
Conseil départemental BR tournée des quartiers	1 140					1 140				
Prestations MNA Etablissements CD67						1 680				
Conseil départemental HR		90 000					86 000			
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				
Eurométropole Strbg odyssee citoyenne	111 510				42 000	55 755		55 755		42 000
Eurométropole CPV 16 000	16000							16 000		
Ville Illkirch CCPD	10 000		6 500			10 000		6 500		
M2A sthorz et avcit		61 800					54 800			
Caisse d'allocations Familiales BR	7 344					7 480				
Caisse d'allocations Familiales HR		2 800					4 000		1 200	
Mécénat	5 000							15 000		
Autres libéralités	27 013					12 430				
Dons en nature	1 456					1 546				
total	495 670	249 161	6 500	0	78 000	309 139	279 136	192 917	1 200	87 000

