

AC2C

Audit et Commissariat aux Comptes

Geneviève LEGUILLON-GEFFARD

Annaïk CELTON

Marylène PERNOT

Commissaires aux Comptes

C.A.S.D.E.C

Comité d'Action Sociale des Collectivités

(Association Loi 1901)

**Rapport du commissaire aux comptes sur les
comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2016

C.A.S.D.E.C
15 rue du Puits Mauger
35 000 Rennes

Société par Actions simplifiée au capital de 54.000 €
RCS Saint-Brieuc 485112064 Siret 48511206400038 Tva intracommunautaire FR 02485112064

Saint-Brieuc : Centre d'affaires
1 rue des mimosas – 22191 PLERIN cedex

Téléphone : 02 30 96 11 02 - Fax 02 30 96 11 04

Rennes : Centre d'affaires Ile de France
2 avenue Charles Tillon - 35000 RENNES

C.A.S.D.E.C Comité d'Action Sociale des Collectivités

15 rue du Puits Mauger – 35 000 Rennes

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2016

Aux membres,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Conseil d'Administration, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'association le C.A.S.D.E.C tels qu'ils sont annexés au présent rapport ;
- la justification des appréciations ;
- les vérifications et les informations spécifiques prévues par la loi.

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

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 oeuvre 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.

Justification des appréciations

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 dans le cadre de notre audit ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues.

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.

Vérifications et informations spécifiques

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.

Rennes, le 27 mars 2017



Annaïk Celton
Associée

Bilan actif

Association Casdec

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Actif		Exercice			Exercice précédent	
		Montant brut	Amort. ou Prov.	Montant net	Au : 31/12/2015	
Actif immobilisé	Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement Frais de recherche et développement Concessions, logiciels et droits similaires Fonds commercial (1) Autres immobilisations incorporelles Immobilisations incorporelles en cours Avances et acomptes				
	TOTAL					
	Immobilisations corporelles	Terrains Constructions Inst. techniques, mat.out.industriels Autres immobilisations corporelles Immobilisations grevées de droits Immobilisations corporelles en cours Avances et acomptes	7 363 100 899 53 745	7 363 100 899	53 745	955
TOTAL		162 007	108 262	53 745	955	
Immobilisations financières ⁽²⁾	Participations Créances rattachées à des participations Titres immob. activité de portefeuille Autres titres immobilisés Prêts Autres immobilisations financières	64 648 1 427 80		64 648 1 427 80	63 664 6 540 80	
TOTAL		66 155		66 155	70 284	
Total I		228 162	108 262	119 900	71 240	
Actif circulant	Stocks et en-cours	Matières premières, approvisionnements En cours de production biens et services Produits intermédiaires et finis Marchandises	100 578		100 578	154 370
	TOTAL		100 578		100 578	154 370
	Avances et acomptes versés sur commande		12 376		12 376	
	Créances ⁽³⁾	Créances usagers et comptes rattachés Autres créances	251 020 17 420		251 020 17 420	260 886 62 982
TOTAL		268 441		268 441	323 869	
Divers	Autres titres Valeurs mobilières de placement Instruments de trésorerie Disponibilités Charges constatées d'avance (4)	493 059 127 927 18 163		493 059 127 927 18 163	632 526 26 155 3 127	
TOTAL II		1 020 546		1 020 546	1 140 049	
Charges à répartir sur plusieurs exercices III						
Primes de remboursement des emprunts IV						
Ecart de conversion Actif V						
TOTAL DE L'ACTIF (I+II+III+IV+V)		1 248 708	108 262	1 140 446	1 211 289	
Renvois	(1) Dont droit au bail (2) Part à moins d'un an (brut) des immobilisations financières (3) et (4) Dont à plus d'un an (brut)					
Engagements reçus	Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre Autres					

AC2C
Audit et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION

Bilan passif

Association Casdec

Au : 31/12/2016

* Mission de Présentation-Voir le rapport de l'Expert Comptable

Passif (avant répartition)		Exercice	Exercice précédent
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise (legs, donations, subv. inv. biens renouvelables)	2 850	2 850
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	674 571	607 352
	Report à nouveau		
	Résultat de l'exercice	-94 926	67 219
	Total I	582 495	677 422
Fonds associatifs	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecarts de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires (commodat)		
	Total II		
Provisions et fonds dédiés	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources (apports, dons, legs et donations)		
	Total III		
Dettes	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (3)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours (1)		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 439	26 338
	Dettes fiscales et sociales	14 600	6 780
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	200	
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance	487 711	500 749
	Total III	557 950	533 867
	Écart de conversion passif IV		
	Total du passif (I+II+III+IV)	1 140 446	1 211 289
Renvois	Dettes sauf (1) à plus d'un an		
	Dettes sauf (1) à moins d'un an	557 950	533 867
	(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
	(3) Dont emprunts participatifs		
Engagements donnés	Sur legs acceptés		
	Autres		
		AC2C Audit et Commissariat aux Comptes VISA POUR IDENTIFICATION	



Compte de résultat

Association Casdec

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
 Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015

* Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent	
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises			
	Production vendue : Biens			
	Services liés à des financements réglementaires			
	Autres services	1 308 172	1 293 621	
	Montant net du chiffre d'affaires (dont à l'exportation)	1 308 172	1 293 621	
	Production stockée			
	Production immobilisée			
	Produits nets partiels sur opérations à long terme			
	Cotisations			
	Dons			
Legs et donations				
Subventions d'exploitation	1 070 511	1 054 172		
Produits liés à des financements réglementaires				
Ventes de dons en nature				
Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges				
Autres produits	3 019	4 811		
Total des produits d'exploitation I		2 381 703	2 352 605	
Charges d'exploitation	Marchandises Achats			
	Variation de stocks			
	Matières premières et autres approvisionnements	Achats	1 738 687	1 792 135
		Variation de stocks	53 731	-89 580
	Autres achats et charges externes (1)		214 395	198 003
	Impôts, taxes et versements assimilés		64	24
	Salaires et traitements		2 075	3 793
	Charges sociales		25 475	15 533
		amortissements	955	5 496
		provisions		
	Dotations	• sur immobilisations		
	d'exploitation	• sur actif circulant : provisions		
		• pour risques et charges : provisions		
Subventions accordées par l'association		451 595	368 262	
Autres charges		319	841	
Total des charges d'exploitation II		2 487 300	2 294 511	
Résultat d'exploitation (I-II)		-105 596	58 093	
Opér. commun	Excédents ou déficits transférés III			
	Déficits ou excédents transférés IV			
Produits financiers	Produits financiers de participations			
	Produits financiers d'autres valeurs mobilières de placement et créances d'actif immobilisé	965	55	
	Autres intérêts et produits assimilés	11 127	14 140	
	Reprises sur provisions, transferts de charges			
	Différences positives de change			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des produits financiers V		12 093	14 195	
Charges financières	Dotations financières aux amortissements et provisions			
	Intérêts et charges assimilées	510		
	Différences négatives de change			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement			
Total des charges financières VI		510		
Résultat financier (V-VI)		11 582	14 195	
Résultat courant avant impôt (I-II+III+IV+V-VI)		-94 013	72 289	
Renvois	(1) Y compris redevances de crédit-bail : mobilier immobilier	AC 2 C		

Audit et Commissariat aux Comptes

Compte de résultat (suite)

Association Casdec

Période de l'exercice 01/01/2016 31/12/2016
 Période de l'exercice précédent 01/01/2015 31/12/2015
 * Mission de Présentation Voir le rapport

		Exercice	Exercice précédent
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels sur opérations de gestion	51	50
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	1 301	
	Reprises sur provisions et transferts de charges		
	Total des produits exceptionnels VII	1 352	50
Charges exceptionnelles	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	23	1 622
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital		
	Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions		
	Total des charges exceptionnelles VIII	23	1 622
Résultat exceptionnel (VII-VIII)		1 328	-1 572
Participation des salariés aux résultats	IX		
Impôts sur les sociétés	X	2 241	3 498
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	XI		
Engagements à réaliser sur ressources affectées	XII		
Total des produits (I+II+V+VII+XI) XIII		2 395 148	2 366 851
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX+X+XII) XIV		2 490 075	2 299 631
Excédent ou déficit (XIII-XIV)		-94 926	67 219
Évaluation des contributions volontaires en nature			
Produits		425 932	380 384
	Bénévolat		
	Prestations en nature	425 932	380 384
	Dons en nature		
Charges		425 932	380 384
	Secours en nature		
	Mise à disposition de biens et services	425 932	380 384
	Personnel bénévole		

AC2C
 Audit et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION



Association CASDEC

**Annexe aux comptes annuels de l'exercice clos
le 31 décembre 2016**

Ce rapport contient 9 pages

AC 2 C
Audit et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION



Table des matières

1	Faits majeurs de l'exercice	3
1.1	Evénements principaux de l'exercice	3
1.1.1	Présentation des comptes	3
1.1.2	Méthode générale	3
1.1.3	Changement de méthode d'évaluation	3
1.1.4	Changement de méthode de présentation	3
2	Informations relatives au bilan	4
2.1	Actif	4
2.1.1	Tableau des immobilisations	4
2.1.2	Tableau des amortissements	4
2.1.3	Immobilisations corporelles	5
2.1.4	Immobilisations financières	6
2.1.5	Evaluation des stocks	6
2.1.6	Créances	7
2.1.7	Produits à recevoir	7
2.1.8	Charges constatées d'avance	7
2.2	Passif	8
2.2.1	Etat des dettes	8
2.2.2	Fournisseurs et comptes rattachés	8
2.2.3	Produits constatés d'avance	8
3	Informations relatives au compte de résultat	9
3.1	Ventilation des produits d'exploitation	9
3.2	Contributions volontaires en nature	9

AC2C

Audit et Commissariat aux Comptes

VISA POUR IDENTIFICATION



1 Faits majeurs de l'exercice

1.1 Evénements principaux de l'exercice

L'association a déménagé au 15 Rue du Puits Mauger à Rennes au cours de l'exercice.

1.1.1 Présentation des comptes

Les documents dénommés états financiers comprennent :

- le bilan,
- le compte de résultat,
- l'annexe.

1.1.2 Méthode générale

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

L'association a arrêté ses comptes conformément aux dispositions du règlement 2014-3 de l'A.N.C., homologuée par arrêté ministériel du 8 septembre 2014, relatif au Plan Comptable Général.

1.1.3 Changement de méthode d'évaluation

Aucun changement de méthode d'évaluation n'est intervenu au cours de l'exercice.

1.1.4 Changement de méthode de présentation

Aucun changement de méthode de présentation n'est intervenu au cours de l'exercice.

A C 2 C
Audit et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION



2 Informations relatives au bilan

2.1 Actif

2.1.1 Tableau des immobilisations

Cf annexe.

2.1.2 Tableau des amortissements

Cf annexe.

AC 2 C
Audit et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION



2.1.3 Immobilisations corporelles

2.1.3.1 Evaluation

Les immobilisations sont enregistrées en comptabilité pour leur coût d'acquisition. Le coût d'acquisition comprend le prix d'achat et, le cas échéant, les frais accessoires y afférent.

2.1.3.2 Principaux mouvements

Un mobil home a été acquis à la fin de l'exercice pour le camping de la Palmyre. Ce dernier se trouve en immobilisation en cours car il ne sera livré qu'au cours du mois de février 2017.

2.1.3.3 Méthode d'amortissement

Types d'immobilisations	Mode	Durée
Constructions	L	20 ans
Mobil home	L	12 ans
Matériel de camping et location	L	5 à 8 ans
Matériel de transport	L	4 ans
Matériel informatique	L	4 ans

AC 2 C
Audit et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION



2.1.4 Immobilisations financières

2.1.4.1 Principaux mouvements

Cf annexe.

2.1.4.2 Immobilisations financières

Types d'immobilisations	Valeur
Participations	
Créances rattachées à des participations	
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille	
Autres titres immobilisés	64 648
Prêts	1 427
Autres immobilisations financières	80

- Les prêts aux agents sont gérés par le Crédit Municipal de Bordeaux depuis 2015. Le Casdec n'a octroyé aucun prêt à titre exceptionnel sur l'exercice.
- Le CASDEC a souscrit :
 - des parts sociales du CMB en 2011 et 2012 ; la durée de détention est de 5 ans minimum et les intérêts sont réinvestis.
 - des parts sociales de la BPO en 2015.

2.1.5 Evaluation des stocks

Les stocks de marchandises comprennent exclusivement les stocks de billetterie. Ils sont évalués selon la méthode du Coût Unitaire Moyen Pondéré. Le coût d'achat est composé du prix d'achat et, le cas échéant, des frais accessoires.

AC2C
Audif et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION



2.1.6 Créances

Créances	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Échéances à moins d' 1 an	Échéances à plus d' 1 an
Créance de l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)	1 427	1 427	
Autres	80	80	
Créances de l'actif circulant			
Créances clients et comptes rattachés	251 020	251 020	
Autres	17 420	17 420	
Charges constatées d'avance	18 164	18 164	
TOTAL	288 111	288 111	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice	5 113		

2.1.7 Produits à recevoir

• Intérêts placement à terme	5 050 €
• Divers à recevoir	7 647 €
• Avoir à recevoir	3 182 €

2.1.8 Charges constatées d'avance

Les charges constatées d'avance comprennent :

• Location Goelia hiver 02/2017	16 097 €
• Cotisations assurances SMACL 2017	2 067 €
	18 164 €
	=====

AC 2 C
Audif et Commissariat aux Comptes

VISA POUR IDENTIFICATION



2.2 Passif

2.2.1 Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Échéances à moins d'1 an	Échéances	
			A plus 1 an	A plus 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (2)				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts (2) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 2 ans au maximum à l'origine				
- à plus de 2 ans à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (2)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	55 440	55 440		
Dettes fiscales et sociales	14 600	14 600		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	200	200		
Produits constatés d'avance	487 711	487 711		
TOTAL	557 951	557 951		
(2) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

2.2.2 Fournisseurs et comptes rattachés

Les charges à payer au 31 décembre 2016 totalisent 34 625 € et concernent le fonctionnement de l'Association.

2.2.3 Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance comprennent la facturation par avance des chèques vacances bonifiés 2017 pour un montant de 468 466 € et de séjours 2017 pour 19 245€.

AC 2 C
Audif et Commissariat aux Comptes



3 Informations relatives au compte de résultat

3.1 Ventilation des produits d'exploitation

Tableau de répartition des produits d'exploitation

	2016	2015
Ressources propres (cotisations, prestations de service...)	1 308 172	1 293 621
Subventions	1 063 109	1 054 172
Subvention compensatrice charges refact VDR	7 403	
Divers	3 019	4 812
Total	2 381 703	2 352 605

3.2 Contributions volontaires en nature

Nature de la contribution	Méthode de valorisation	Montant 2016	Montant 2015
Loyers	Valeur locative des biens	67 606	31 296
Charges locatives	Charges réelles supportées par le propriétaire	31 848	2 141
Frais de personnel	Charges réelles supportées par l'employeur	326 479	346 947
TOTAL		425 933	380 384

- L'association n'emploie plus de salarié au 31 décembre 2016.
- Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants : non applicable.

AC2C
Audif et Commissariat aux Comptes
VISA POUR IDENTIFICATION



Tableau des immobilisations

Association Casdec

Au : 31/12/2016

Immobilisations		Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virements poste à poste	Valeur brute fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Total II					
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	7 363				7 363
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install.générales, ag. am. divers	113 328		12 428		100 899
	Matériel de transport					
	Mat. bur. et informatique, mobilier	1 830		1 830		
	Immob. corp. en cours		53 745			53 745
Avances et acomptes						
	Total III	122 521	53 745	14 258		162 007
Immobilisations financières	Participations					
	Créances rattachées à des part.					
	Autres titres immobilisés	63 664	984			64 648
	Prêts et autres immob. financières	6 620		5 113		1 507
	Total IV	70 284	984	5 113		66 155
Total général (I+II+III+IV)		192 805	54 729	19 372		228 162



Tableau des amortissements

Association Casdec

Au : 31/12/2016

Immobilisations		Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Virements poste à poste	Amortissements fin exercice
Immobilisations incorporelles	Frais d'établissement					
	Total I					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Total II					
Immobilisations corporelles	Terrains					
	Constructions	7 363				7 363
	Install. techn., matériel, outillage					
	Install. générales, ag. am. divers	112 734	593	12 428		100 899
	Matériel de transport					
	Mat bur. et informatique, mobilier	1 467	362	1 830		
	Immobilisations grevées de droits					
	Total III	121 565	955	14 258		108 262
Total général (I+II+III)		121 565	955	14 258		108 262

AC2C
Auditeur et Commissariat aux Comptes

VISA POUR IDENTIFICATION



Tableau des réserves et provisions

Association Casdec

Au : 31/12/2016

Nature des réserves et provisions		Montant début exercice	Augmentations : dotations	Diminutions : reprises	Montant fin exercice
Réserves	Réserves indisponibles				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves consécutives à l'octroi de subv. d'invest.				
	Autres réserves réglementées	607 352	67 219		674 571
	Réserves pour projet associatif				
	Autres réserves				
	Total réserves	607 352	67 219		674 571
Provisions réglementées	Amortissements dérogatoires				
	Autres provisions réglementées				
	Total				
Provisions pour risques et charges	Provisions pour risques d'emploi				
	Autres provisions pour risques				
	Provisions pour pensions et obligations similaires				
	Provisions pour grosses réparations				
	Autres provisions pour charges				
	Total				
Provisions pour dépréciation	Immobilisations incorporelles				
	Immobilisations corporelles				
	Immobilisations financières				
	Stocks et en-cours				
	Usagers				
	Autres provisions pour dépréciation				
	Total				
Total général des provisions et dépréciations					
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles					