

RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2016

SMAPA

Association Loi 1901

5 Route de Bois de Nèfles
97490 Sainte-Clotilde

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31/12/2016

A l'assemblée générale,

IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

En exécution de la mission complémentaire qui nous a été confiée par l'assemblée générale du 12 septembre 2019, il nous appartient d'effectuer l'audit des comptes annuels de l'association SMAPA relatifs à l'exercice clos le 31/12/2026, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous sommes dans l'impossibilité de certifier 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. En effet, en raison de l'importance des points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier », nous n'avons pas été en mesure de collecter les éléments suffisants et appropriés pour fonder une opinion d'audit sur ces comptes.

FONDEMENT DE L'IMPOSSIBILITE DE CERTIFIER

L'impossibilité de certifier les comptes annuels se justifie par la non-réception d'éléments justificatifs probants afférents à des comptes significatifs ainsi qu'à des zones de risques de l'association comprenant principalement :

- Les opérations liées au social au sens large
- L'évaluation et l'exhaustivité du chiffre d'affaires et des créances clients
- La justification des opérations de caisse.

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 01/01/2016 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.821-53 et R.821-180 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que nous ne formulons pas d'appréciation complémentaire aux points décrits dans la partie « Fondement de l'impossibilité de certifier ».

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur les comptes.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés à l'assemblée générale appelée à statuer sur les comptes.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

Il nous appartient d'effectuer un audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France et d'établir un rapport sur les comptes annuels.

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01/01/2016 à la date d'émission de notre rapport.

Fait à Saint Denis, le 23 juin 2024,

Signé électroniquement le 23/06/2024 par
Gilles Hoarau



VALENTIS CONSEIL & AUDIT
Représenté par Gilles HOARAU
Commissaire aux Comptes



Valentis

VALENTIS CONSEIL & AUDIT

EURL au capital de 1 000 €, SIREN : 832 722 839 – APE : 69.20Z
22 Chemin Dufourg Les Bas, Domenjod - 97490 Sainte Clotilde
Société inscrite à la Cour d'Appel de Saint Denis de la Réunion et
auprès de la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de
La Réunion



commissaire
aux comptes

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12			Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	5 801.28	5 801.28				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	4 058.97	2 471.97	1 587.00	1 887.00	300.00	15.90
	Installations techniques Matériel et outillage	4 107.32	741.00	3 366.32	1 317.32	2 049.00	155.54
	Autres immobilisations corporelles	71 558.94	38 774.87	32 784.07	42 210.25	9 426.18	22.33
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts	1 600.00		1 600.00	1 600.00		
	Autres immobilisations financières	4 260.00		4 260.00	4 260.00		
Total I		91 386.51	47 789.12	43 597.39	51 274.57	7 677.18	14.97
Comptes de liaison Total II							
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	510.00		510.00	510.00		
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	11 245.87		11 245.87	177 470.98	166 225.11	93.66
	Autres créances	31 324.62		31 324.62	61 595.90	30 271.28	49.14
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	2 273 980.31		2 273 980.31	1 616 430.89	657 549.42	40.68
	Charges constatées d'avance (3)						
	Total III	2 317 060.80		2 317 060.80	1 856 007.77	461 053.03	24.84
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
Primes de remboursement des obligations (V)							
Ecart de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		2 408 447.31	47 789.12	2 360 658.19	1 907 282.34	453 375.85	23.77

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2016	Exercice N-1 31/12/2015	Ecart N / N-1	
		12	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	304.00	304.00		
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	1 233 196.57	837 467.68	395 728.89	47.25
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	224 530.24	395 728.89	171 198.65	43.26
	Autres fonds associatifs				
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				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	1 458 030.81	1 233 500.57	224 530.24	18.20
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	4 035.88	5 617.51	1 581.63	28.16
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	290 301.00		290 301.00	
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 621.10	31 194.89	5 573.79	17.87
	Dettes fiscales et sociales	423 919.66	617 939.27	194 019.61	31.40
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	158 749.74	19 030.10	139 719.64	734.20
	Instruments de trésorerie				
	Total IV	902 627.38	673 781.77	228 845.61	33.96
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	902 627.38	673 781.77	228 845.61	33.96
Comptes de Régularisation	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	2 360 658.19	1 907 282.34	453 375.85	23.77

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Mission de présentation - Voir l'attestation d'Expert Comptable

902 627.38 674 522.50
294.22 39.07

CAP CONSEILS OCEAN INDIEN

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2016 12	31/12/2015 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	2 519 110.01	2 673 131.96	154 021.95	5.76
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	317 938.89	281 857.94	36 080.95	12.80
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	130 183.02	5 354.59	124 828.43	NS
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	135.74	183.19	47.45	25.90
Total I	2 967 367.66	2 960 527.68	6 839.98	0.23
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 506.79	3 025.28	518.49	17.14
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	159 367.41	167 771.11	8 403.70	5.01
Impôts, taxes et versements assimilés	146 654.73	166 698.17	20 043.44	12.02
Salaires et traitements	1 985 434.60	1 828 109.45	157 325.15	8.61
Charges sociales	421 932.39	375 579.30	46 353.09	12.34
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	12 877.60	11 016.00	1 861.60	16.90
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	457.06	10 192.24	9 735.18	95.52
Total II	2 729 230.58	2 562 391.55	166 839.03	6.51
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	238 137.08	398 136.13	159 999.05	40.19
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier	2 736.02	2 584.93	151.09	5.85
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	2 736.02	2 584.93	151.09	5.85
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI				
2. Résultat financier (V-VI)	2 736.02	2 584.93	151.09	5.85
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	240 873.10	400 721.06	159 847.96	39.89
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		787.39	787.39	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII		787.39	787.39	100.00
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	16 342.86	4 204.78	12 138.08	288.67
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	16 342.86	4 204.78	12 138.08	288.67
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	16 342.86	4 992.17	11 350.69	227.37
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	2 970 103.68	2 962 325.22	7 778.46	0.26
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	2 745 573.44	2 566 596.33	178 977.11	6.97
Solde intermédiaire	224 530.24	395 728.89	171 198.65	43.26
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	224 530.24	395 728.89	171 198.65	43.26

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

NEANT

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants 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.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	5 801		
Installations générales agencements aménagements des constructions	4 059		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	1 391		2 716
Installations générales agencements aménagements divers	14 783		
Matériel de transport	30 400		1 125
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	23 891		1 359
TOTAL	74 525		5 200
Prêts, autres immobilisations financières	5 860		
TOTAL	5 860		
TOTAL GENERAL	86 186		5 200

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			5 801	5 801
Installations générales agencements aménagements constr.			4 059	4 059
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			4 107	4 107
Installations générales agencements aménagements divers			14 783	14 783
Matériel de transport			31 525	31 525
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			25 250	25 250
TOTAL			79 725	79 725
Prêts, autres immobilisations financières			5 860	5 860
TOTAL			5 860	5 860
TOTAL GENERAL			91 387	91 387

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	5 801			5 801
Installations générales agencements aménagements constr.	2 172	300		2 472
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	74	667		741
Installations générales agencements aménagements divers	7 037	2 069		9 106
Matériel de transport	4 422	6 085		10 507
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	15 405	3 757		19 162
TOTAL	29 110	12 878		41 988
TOTAL GENERAL	34 912	12 878		47 789

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	300				
Instal.techniques matériel outillage indus.	667				
Instal.générales agenc.aménag.divers	2 069				
Matériel de transport	6 085				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 757				
TOTAL	12 878				
TOTAL GENERAL	12 878				

Tableau de variation des fonds propres

ANC 2018-06 : Art. 431-5

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultats	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	304				304
Report à nouveau	837 468		791 458	395 729	1 233 197
Excédent ou déficit de l'exercice	395 729		171 199-		224 530
Situation nette	1 233 501		620 259	395 729	1 458 031
TOTAL I	1 233 501		620 259	395 729	1 458 031

Tableau de variation des fonds propres - générosité du public

ANC 2018-06 : Art. 432-22

VARIATION DES FONDS PROPRES	A L'OUVERTURE DE L'EXERCICE		AFFECTATION DU RESULTAT		AUGMENTATION		DIMINUTION OU CONSOMMATION		A LA CLOTURE DE L'EXERCICE	
	MONTANT		MONTANT		MONTANT		MONTANT		MONTANT	
Fonds propres sans droit de reprise	304				791 458				304	
Report à nouveau	837 468								1 233 197	
Excédent ou déficit de l'exercice	395 729				171 199-				224 530	
TOTAL	1 233 501				620 259			395 729	1 458 031	

Tableau de variation des fonds dédiés

ANC 2018-06 : Art. 431-6

Une information relative aux fonds dédiés est donnée dans l'annexe par projet ou catégorie de projet selon les rubriques figurant dans le tableau ci-après :

Néant

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Etat des provisions

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	1 600	1 600	
Autres immobilisations financières	4 260	4 260	
Autres créances clients	11 246	11 246	
Personnel et comptes rattachés	7 852	7 852	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 087	15 087	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	709	709	
Débiteurs divers	7 676	7 676	
TOTAL	48 430	48 430	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	4 036	4 036		
Fournisseurs et comptes rattachés	25 621	25 621		
Personnel et comptes rattachés	239 517	239 517		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	169 278	169 278		
Autres impôts taxes et assimilés	15 125	15 125		
Autres dettes	158 750	158 750		
TOTAL	612 326	612 326		

Variation des fonds propres

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

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

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	923
Autres créances	15 087
Total	16 010

ANNEXE

Exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 882
Dettes fiscales et sociales	318 983
Total	322 865

Charges et produits constatés d'avance