

**Pierre MARX**

Expert-Comptable Diplômé  
par l'Etat

Lauréat National du Meilleur  
Mémoire 1984

Commissaire aux Comptes  
Membre de la Compagnie  
Régionale de Colmar

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

**Période du 01/01/2016 au 31/12/2016**

**Association Régionale pour l'Initiative  
à la Nature et à l'Environnement  
en Alsace  
(A.R.I.E.N.A.)**

**6 Route de Bergheim**

**67600 SELESTAT**



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

**Exercice clos le 31/12/2016**

Mesdames, Mesdemoiselles, Messieurs,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2016, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association Régionale pour l'Initiative à la Nature et à l'Environnement en Alsace (A.R.I.E.N.A.), tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

## **I. Opinion sur les comptes annuels**

J'ai effectué mon 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. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie 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 appréciations

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé, et qui ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur la présentation d'ensemble des comptes, n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de ma démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

## III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport du Conseil d'administration et dans les documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Schiltigheim,  
Le 20 avril 2017



Pierre MARX  
Commissaire aux comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Colmar

**ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.**6 route de Bergheim  
67600 SELESTAT Cédex**BILAN ACTIF AU 31/12/16**

DETAIL DES POSTES	VALEURS BRUTES	AMORTISSEMENTS PROVISIONS	VALEURS NETTES	Au 31/12/15
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>5 319,65</b>	<b>5 319,65</b>		
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>556 722,24</b>	<b>535 979,23</b>	<b>20 743,01</b>	<b>18 100,81</b>
Terrains et aménagements extérieurs	29 636,93	23 442,93	6 194,00	6 194,00
Constructions	325 761,87	325 761,87		
Instal. techn. mat. & outillages industriels	40 473,06	40 473,06		
Autres immobilisations corporelles	160 850,38	146 301,37	14 549,01	11 906,81
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>4 200,00</b>		<b>4 200,00</b>	<b>4 200,00</b>
Autres titres immobilisés				
Dépôts et cautionnement versés	4 200,00		4 200,00	4 200,00
<b>TOTAL 1</b>	<b>566 241,89</b>	<b>541 298,88</b>	<b>24 943,01</b>	<b>22 300,81</b>
<b>STOCKS ET EN COURS</b>				
Produits finis / Marchandises				
<b>AVANCES &amp; AC. VERS./COMMANDES</b>				
<b>CREANCES</b>	<b>464 694,86</b>		<b>464 694,86</b>	<b>281 694,33</b>
Clients et comptes rattachés	22 417,21		22 417,21	18 816,13
Autres créances sur convention de formation	46 255,00		46 255,00	3 028,00
Autres créances	396 022,65		396 022,65	259 850,20
<b>VAL. MOBIL. DE PLACEMENT</b>	<b>318 343,75</b>		<b>318 343,75</b>	<b>933 583,65</b>
Autres titres	318 343,75		318 343,75	933 583,65
<b>DISPONIBILITES</b>	<b>574 518,95</b>		<b>574 518,95</b>	<b>114 286,50</b>
<b>CHARGES CONST. D'AVANCE</b>	<b>2 945,35</b>		<b>2 945,35</b>	<b>3 024,80</b>
<b>TOTAL 2</b>	<b>1 360 502,91</b>		<b>1 360 502,91</b>	<b>1 332 589,28</b>
Charges à répartir sur plus. exerc.(3)				
Primes de rembours. obligations (4)				
Ecart de conversion actif (5)				
<b>TOTAL GENERAL (1 à 5)</b>	<b>1 926 744,80</b>	<b>541 298,88</b>	<b>1 385 445,92</b>	<b>1 354 890,09</b>



**ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.**6 route de Bergheim  
67600 SELESTAT Cédex**BILAN PASSIF AU 31/12/16**

DETAIL DES POSTES	Au 31/12/16	Au 31/12/15
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>800 382,66</b>	<b>794 625,69</b>
Fonds associatifs sans droit de reprise	459 693,48	454 083,48
Ecarts de réévaluation		
Réserves	340 542,21	338 957,27
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	146,97	1 584,94
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'association		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires		
<b>TOTAL 1</b>	<b>800 382,66</b>	<b>794 625,69</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>231 200,00</b>	<b>219 400,00</b>
Provisions pour risques	231 200,00	219 400,00
Provisions pour charges		
<b>TOTAL 2</b>	<b>231 200,00</b>	<b>219 400,00</b>
<b>FONDS DEDIES</b>	<b>206 900,00</b>	<b>181 400,00</b>
<b>TOTAL 3</b>	<b>206 900,00</b>	<b>181 400,00</b>
<b>DETTES</b>	<b>146 963,26</b>	<b>159 464,40</b>
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières divers		
Avances et acomptes reçus sur commande en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 544,08	18 236,68
Dettes fournisseurs 'formation'	413,03	385,00
Dettes fiscales et sociales	131 425,27	134 259,86
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	80,88	4 189,31
Produits constatés d'avance	1 500,00	2 393,55
<b>TOTAL 4</b>	<b>146 963,26</b>	<b>159 464,40</b>
<b>Ecarts de conversion passif (5)</b>		
<b>TOTAL GENERAL (1 à 5)</b>	<b>1 385 445,92</b>	<b>1 354 890,09</b>



**ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.**6 route de Bergheim  
67600 SELESTAT**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2016**

PAGE 1

CHARGES	AU 31/12/16	AU 31/12/15
<b>CHARGES D'EXPLOITATIONS : (1)</b>		
Achats de marchandises		
Variation de stock		
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock		
Autres achats et charges externes	265 100,16	278 120,04
Impôts, taxes et versements assimilés		
Sur rémunérations	34 852,00	33 455,69
Autres impôts et taxes	824,26	792,30
Salaires et traitements	455 946,82	417 356,04
Charges sociales	233 101,07	217 589,48
Dotations aux amortissements et aux provisions :		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 213,13	9 624,30
Sur immobilisations : dotations aux provisions		
Sur actif circulant : dotations aux provisions		
Pour risques et charges : dotations aux provisions	11 800,00	15 100,00
Autres charges	120,00	0,09
<b>TOTAL 1</b>	<b>1 008 957,44</b>	<b>972 037,94</b>
<b>QUOTES PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN : (2)</b>		
<b>CHARGES FINANCIERES : (3)</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>TOTAL 3</b>		
<b>CHARGES EXEPTIONNELLES : (4)</b>		
Sur opérations de gestion	20,00	150,00
Sur opérations en capital	5 865,75	
Dotations aux amortissements et autres provisions		
<b>TOTAL 4</b>	<b>5 885,75</b>	<b>150,00</b>
<b>ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES : (5)</b>	<b>161 900,00</b>	<b>169 300,00</b>
<b>IMPOTS SUR LES SOCIETES</b>	<b>995,00</b>	<b>734,00</b>
<b>SOLDE CREDITEUR : EXCEDENT</b>	<b>146,97</b>	<b>1 584,94</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 177 885,16</b>	<b>1 143 806,88</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :</b>		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		



**ASSOCIATION A.R.I.E.N.A.**6 route de Berghheim  
67600 SELESTAT**COMPTE DE RESULTAT DE L'EXERCICE 2016**

PAGE 2

PRODUITS	AU 31/12/16	AU 31/12/15
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION : (1)</b>		
Ventes de marchandises		
Production vendue :		
Diffusion d'outils pédagogiques et de sensibiliation	192,00	192,00
Actions de formation	69 323,82	74 609,05
Autres actions	3 015,00	1 670,00
<b>Sous total A</b>	<b>72 530,82</b>	<b>76 471,05</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Actions de formation	97 715,85	28 307,24
Autres actions et fonctionnement	818 254,00	824 672,67
Reprises sur provisions		
Transfert de charges	10 008,89	5 404,92
Cotisations	1 880,00	1 840,00
Dons	22 500,00	54 481,00
Autres produits		
<b>Sous total B</b>	<b>950 358,74</b>	<b>914 705,83</b>
<b>TOTAL 1</b>	<b>1 022 889,56</b>	<b>991 176,88</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTAT SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN (2)</b>		
<b>PRODUITS FINANCIERS : (3)</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	6 660,99	5 777,90
Reprises sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		82,10
<b>TOTAL 3</b>	<b>6 660,99</b>	<b>5 860,00</b>
<b>PRODUITS EXEPTIONNELS : (4)</b>		
Sur opérations de gestion	4 146,61	
Sur opérations de capital	7 788,00	
Reprises sur provisions et transferts de charges		
<b>TOTAL 4</b>	<b>11 934,61</b>	
<b>REPORT DES RESSOURCES NON UTIL. DES EXERCICES ANTERIEURS (5)</b>	<b>136 400,00</b>	<b>146 770,00</b>
<b>SOLDE DEBITEUR : DEFICIT</b>		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 177 885,16</b>	<b>1 143 806,88</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE :</b>		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		



## SOMMAIRE

CONTENU		Non Applicable	Non Significatif
<b>1.</b>	<b>FAITS MARQUANTS</b>		
<b>2.</b>	<b>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>		
2.1	Principes généraux		
2.2	Adaptations professionnelles		
2.3	Changements de méthodes		
2.4	Notes spécifiques		
<b>3.</b>	<b>COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN</b>		
Annexe 1	Etat des immobilisations		
Annexe 2	Etat des amortissements		
Annexe 3	Etat des provisions		
Annexe 4	Charges et produits constatés d'avance		
Annexe 5	Fonds associatifs		
Annexe 6	Subventions affectées à des biens renouvelables		
Annexe 7	Suivi des fonds dédiés		
Annexe 8	Echéances des créances		
Annexe 9	Echéances des dettes		
Annexe 10	Produits à recevoir		
Annexe 11	Charges à payer		
<b>4.</b>	<b>COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT</b>		
4.1	Détail des actions 2016		
4.2	Transferts de charges		
<b>5.</b>	<b>AUTRES INFORMATIONS</b>		
5.1	Engagement retraite		
5.2	Rémunération des trois plus hauts cadres dirigeants		



Les comptes annuels aux caractéristiques suivantes :

- TOTAL BILAN : 1 385 445,92€
- RESULTAT : 146,97 €

ont été arrêtés par les dirigeants en date du 21 mars 2017

## 1. FAITS MARQUANTS

Il n'y a pas eu d'évènements ayant une incidence comptable qui empêche la bonne comparaison d'un exercice à l'autre.

## 2. PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

### 2.1 Principes généraux

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence et, conformément aux hypothèses de base :

§ **continuité d'exploitation**

§ **permanence des méthodes**

§ **indépendance des exercices**

Les charges et produits relatifs aux exercices antérieurs sont toujours traités comme des charges et produits exceptionnels

et conformément aux **règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels** .

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

### 2.2 Adaptations professionnelles

Il est fait application du **règlement n° 99.01 du comité de la réglementation comptable du 16 février 1999** homologué par arrêté ministériel du 8 avril 1999 (JO du 4 mai 1999), soit :

§ le plan comptable général constitue la référence en matière d'informations financières et comptables ;

§ les particularités des associations et des fondations sont prises en compte par des adaptations du plan comptable général.



Les principales adaptations portent sur :

- § la ventilation des fonds associatifs ;
- § le traitement des financements utilisés sur plusieurs exercices.

### 2.3 Changements de méthodes de présentation et d'évaluation

#### 2.3.1 Changement de modalités d'application des règles et méthodes comptables

§ A compter du 01/01/2005, les règlements du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) proposent plusieurs options, notamment :

- ∅ Les frais de constitution, de transformation et de premier établissement sont inscrits en charges (méthode préférentielle), mais peuvent également figurer à l'actif (option réversible).
- ∅ Les frais d'augmentation de capital, de fusion ou de scission sont imputés sur les primes de d'émission ou de fusion (méthode préférentielle). En cas d'insuffisance des primes, ces frais sont comptabilisés en charges. Ils peuvent également être inscrits à l'actif (option réversible).
- ∅ Les coûts engagés pendant la phase de développement, se rapportant à des projets nettement individualisés et ayant de sérieuses chances de réussite technique et de rentabilité commerciale, peuvent être inscrits à l'actif (méthode préférentielle) ou en charges (option réversible).
- ∅ Les frais accessoires des immobilisations incorporelles ou corporelles, tels que droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes, peuvent être rattachés au coût de l'immobilisation (méthode préférentielle) ou enregistrés en charges.

Selon l'avis 2005-5 du Comité d'Urgence du CNC du 6/01/2005, cette option est scindée en deux

options distinctes, soit :

- celle relative aux immobilisations incorporelles et corporelles
- celle relative aux titres immobilisés et de placement
- ∅ Les coûts d'emprunt pour financer l'acquisition ou la production d'un actif (immobilisation incorporelle corporelle ou stock), qui exige une longue période de préparation avant de pouvoir être utilisé ou vendu, peuvent être incorporés dans le coût de l'actif.
- ∅ Les composants de 2ème catégorie (dépenses faisant l'objet de programmes pluriannuels de gros entretien ou de grandes révisions en application des lois, règlements ou d'usages de l'entité ayant pour objet soit de s'assurer du bon fonctionnement, soit d'y apporter un entretien courant) sont comptabilisées en composants (méthode préférentielle) ou font l'objet d'une provision pour gros entretien ou grandes révisions.

Aucune option n'a été prise à ce jour, les coûts correspondants ne s'étant pas présentés.



### 2.3.2 Changement de méthodes

1. Les partenaires publics de l'Ariena et de son réseau sont nombreux. Afin de mieux distinguer l'origine des financements, tous les financements publics se trouvent depuis l'exercice 2008 en compte 74. Subvention de fonctionnement et actions subventionnées.

Cette règle a également été appliquée pour des actions construites conjointement par l'Ariena et les collectivités. (aucun cas en 2016)

### 2.4 Notes spécifiques à certains postes

#### 2.4.1 Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition ou de production.

La dépréciation est pratiquée par amortissement linéaire en fonction de la durée d'usage :

- Droit d'utilisation de logiciels 2 à 3 ans

*Aucun indice de perte de valeur n'ayant été identifié par l'entité, aucune dépréciation n'a été constatée.*

#### 2.4.2 Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont enregistrées à leur coût d'acquisition ou de production.

La dépréciation est pratiquée par amortissement linéaire en fonction de la durée d'usage :

- Constructions 20 ans
- AAI des constructions 5 à 10 ans
- Installations générales 5 à 20 ans
- Installations techniques 4 à 5 ans
- Matériel de transport 3 ans
- Matériel bureau & informatique 3 à 10 ans
- Mobilier de Bureau 3 à 10 ans

*Aucun indice de perte de valeur n'ayant été identifié, aucune dépréciation n'a été constatée.*

#### 2.4.3 Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués suivant la méthode premier entré, premier sorti.

Les stocks sont évalués à leur coût d'acquisition, de production ou leur valeur vénale.

Si le cours ou la valeur de réalisation, diminué des frais proportionnels de commercialisation, est inférieur à la valeur déterminée selon les modalités ci-dessus, une provision pour dépréciation est pratiquée du montant de la différence. Aucun stock comptabilisé au 31/12/2016.



#### 2.4.4 Créances

Les créances sont enregistrées à la valeur nominale.

Si la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur nominale, une dépréciation est pratiquée de la différence.

#### 2.4.5 Fonds associatifs

**SUBVENTIONS AFFECTES A DES BIENS RENOUVELABLES**, il s'agit de subventions d'investissement destinées au financement de biens dont le renouvellement incombe à l'association. Ces subventions sont maintenues en permanence au passif dans les fonds associatifs. Les éléments chiffrés se retrouvent à l'annexe 5 et 6.

#### 2.4.6 Résultats

L'affectation du résultat de l'exercice sera décidé lors de l'assemblée générale.

#### 2.4.7 Provisions pour risques et charges

Les provisions pour risques et charges se décomposent comme suit :

- Engagements retraite : 231 200€

#### 2.4.8 Fonds dédiés

Les ressources attribuées au titre d'une action précise figurent dans les produits.

Le montant correspondant à la partie non utilisée à la clôture d'un exercice fait l'objet d'une affectation à un compte **FONDS DEDIES** par le biais d'une **charge ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES** (cpte 689)

Lors de leur utilisation effective, les ressources figurant sur le compte **FONDS DEDIES** sont reprises au compte de résultat au rythme de la réalisation des engagements, par le biais d'un **produit REPORT DES RESSOURCES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS** (cpte 789)

Les éléments chiffrés se retrouvent en annexe 7.

#### 2.4.9 Dettes

Voir échéance des dettes en annexe 9.

### 3. COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE BILAN



- Annexe 1 : Etat des immobilisations**
- Annexe 2 : Etat des amortissements**
- Annexe 3 : Etat des provisions**
- Annexe 4 : Charges et produits constatées d'avance**
- Annexe 5 : Fonds associatifs**
- Annexe 6 : Subventions affectées à des biens renouvelables**
- Annexe 7 : Fonds dédiés**
- Annexe 8 : Echéances des créances**
- Annexe 9 : Echéances des dettes**
- Annexe 10 : Produits à recevoir**
- Annexe 11 : Charges à payer**

#### **4 COMPLEMENTS D'INFORMATION SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

##### **4.1 Ventilation des actions 2016**

###### **Annexe R1**

##### **4.2 Transferts de charges (remboursement ou produits à recevoir par Uniformation sur les frais de formation du personnel)**

#### **5 AUTRES INFORMATIONS**

##### **5.1 Engagements retraite**

L'Ariena a opté pour la comptabilisation des engagements de retraite, conformément à la recommandation 2003-01 du CNC du 1<sup>er</sup> avril 2003.

Les salariés bénéficient, lors de leur départ en retraite, du versement d'une indemnité de départ à la retraite telle que définie dans la convention collective de l'animation.

Pour chaque salarié, une projection de son salaire et de son ancienneté est effectuée pour un départ à la retraite à la date de clôture de l'exercice. Les indemnités de départ à la retraite à verser sont calculées en appliquant la règle d'attribution précisée dans la convention collective en fonction du salaire et de l'ancienneté.

Afin de financer les engagements liés à ces indemnités, la provision pour risques et charges est réajustée chaque année.

Le montant total de l'engagement s'élève à 231 200 €

Les charges sociales sont intégrées au calcul de l'engagement.



Les éléments chiffrés se retrouvent en **Annexe R2**

## **5.2 Autres informations**

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous déclarons que les trois plus haut cadres dirigeants de notre association :

La présidente, Anne Marie SCHAFF

Le secrétaire, Bernard WINDENBERGER

La trésorière, Marielle TREMELLAT

ne perçoivent aucune rémunération et aucun avantage en nature.



**ANNEXE 1 : ETAT DE L'ACTIF IMMOBILISE : Exercice clos au 31/12/16**

	Valeurs brutes au début de l'exercice	Acquisition Créations Apports et augmentat° par virements de poste à poste Nouveaux prêts - augmentat° des intérêts	Diminutions par virem. de poste à poste	Cessions Scissions Mises hors service Diminutions des intérêts courus	Valeurs brutes en fin d'exercice	Valeurs d'origine avant réévaluation légale
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement, de recherche et de développement	5 319,65				5 319,65	
Autres immobilisations incorporelles					0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>5 319,65</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>5 319,65</b>	<b>0,00</b>
Autres Immobilisations incorporelles						
<b>TOTAL</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains	29 636,93				29 636,93	
Constructions						
. sur sol propre	288 261,66				288 261,66	
. sur sol d'autrui					0,00	
. instal. générales, agenc., aménagem. des constructions	37 500,21				37 500,21	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	40 473,06				40 473,06	
Autres immobilisations corporelles						
. instal. générales, agencs., aménagem. divers	0,00		0,00		0,00	
. matériel de transport	42 771,50				42 771,50	
. mat. de bureau et informatique, mobilier	110 145,80	15 721,08	7 788,00		118 078,88	
. emballages récup. et divers					0,00	
Immobilisations corporelles en cours					0,00	
Avances et acomptes					0,00	
<b>TOTAL</b>	<b>548 789,16</b>	<b>15 721,08</b>	<b>7 788,00</b>	<b>0,00</b>	<b>556 722,24</b>	<b>0,00</b>
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
Participations et créances rattachées à des participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières	4 200,00				4 200,00	
<b>TOTAL</b>	<b>4 200,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>4 200,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>558 308,81</b>	<b>15 721,08</b>	<b>7 788,00</b>	<b>0,00</b>	<b>566 249,84</b>	<b>0,00</b>



**ANNEXE 2 : ETAT DES AMORTISSEMENTS : Exercice clos au 31/12/16  
SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE**

	Amortissements au début de l'exercice	Augmentation dotation de l'exercice	Diminutions des amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises	Amortissements en fin d'exercice
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
Frais d'établissement, de recherche et de développement	5 319,65			5 319,65
Autres immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>	<b>5 319,65</b>			<b>5 319,65</b>
Autres Immobilisations incorporelles				
<b>TOTAL</b>				
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
Terrains	23 442,93			23 442,93
Constructions				
. sur sol propre	288 261,66			288 261,66
. sur sol d'autrui				
constructions	37 500,21			37 500,21
Installations techniques, matériel et outillage industriel	40 473,06			40 473,06
Autres immobilisations corporelles				
. instal. générales, agencés., aménagem. divers				
. matériel de transport	42 771,50			42 771,50
. mat. de bureau et informatique, mobilier	98 238,99	7 213,13	1 922,25	103 529,87
. emballages récup. et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>TOTAL</b>	<b>530 688,35</b>	<b>7 213,13</b>	<b>1 922,25</b>	<b>535 979,23</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>536 008,00</b>	<b>7 213,13</b>	<b>1 922,25</b>	<b>541 298,88</b>

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentat°	Dotations de l'exercice aux amortissem.	Montant net à la fin de l'exercice
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				



### ANNEXE 3 : ETAT DES PROVISIONS Exercice clos au 31/12/16

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations dotations de l'exercice	Diminutions reprises de l'exercice	Montant en fin d'exercice
<b>PROVISIONS RÉGLEMENTÉES</b>				
Pour reconstit. des gisements miniers et pétroliers				
Pour investissements				
Pour hausse de prix				
Pour fluctuation des cours				
Amortissements dérogatoires				
Prov. fiscales pour implantations dans la CEE				
Autres prov. fisc. pour implant. à l'étranger				
Autres provisions réglementées				
<b>TOTAL I</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
Pour litiges				
Pour garanties données aux clients				
Pour pertes sur marché à terme				
Pour amendes et pénalités				
Pour pertes de change				
Pour pensions et obligations similaires				
Pour impôts				
Pour renouvellement des immobilisations				
Pour grosses réparations				
Pour charge soc. et fiscales sur C.P.				
Autres prov. pour risques et charges	219 400,00	11 800,00	0,00	231 200,00
<b>TOTAL II</b>	<b>219 400,00</b>	<b>11 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231 200,00</b>
<b>PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION</b>				
Sur immobilisations :				
.incorporelles				
.corporelles				
.titres mis en équivalence				
.autres immobilisations financières				
Sur stocks et en-cours				
Sur comptes clients				
Autres provisions pour dépréciation				
<b>TOTAL III</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>219 400,00</b>	<b>11 800,00</b>	<b>0,00</b>	<b>231 200,00</b>
Dont dotations et reprises :				
.d'exploitation		11 800,00	0,00	
.financières				
.exceptionnelles				



**ANNEXE 3 : SUIVI DES PROVISIONS**  
**Exercice clos au 31/12/16**

	année	Montant en début d'exercice	Reprise en cours d'exercice car non utilisée (sans objet)	Reprise en cours d'exercice car utilisée	Provision ou réajustement de l'exercice	provision à reporter en fin d'exercice
<b>Sensibilisation :</b>						
<b>Total sensibilisation</b>						
<b>Outils pédagogiques :</b>						
<b>Total outils pédagogiques</b>						
<b>Animation réseau :</b>						
<b>Total animation du réseau</b>						
<b>Autres</b>						
Provisions retraite	2016	219 400,00			11 800,00	231 200,00
<b>Total autres</b>		<b>219 400,00</b>			<b>11 800,00</b>	<b>231 200,00</b>
<b>TOTAL</b>		<b>219 400,00</b>			<b>11 800,00</b>	<b>231 200,00</b>
<b>Compte</b>		<b>15</b>	<b>78</b>	<b>78</b>	<b>6815</b>	<b>15</b>

<b>Autres</b>						
Stock produits finis						
Stock marchandise						
créances						
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>219 400,00</b>			<b>11 800,00</b>	<b>231 200,00</b>
<b>Compte</b>		<b>15/39/49</b>	<b>78</b>	<b>78</b>	<b>6815/6817</b>	<b>15/39/49</b>

**ANNEXE 4 : CHARGES ET PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**  
**Exercice clos au 31/12/16**

	<b>CHARGES</b>	<b>PRODUITS</b>
Charges/produits d'exploitation	2 945,35	1 500,00
Charges/produits financiers		
Charges/produits exceptionnels		
<b>TOTAL</b>	<b>2 945,35</b>	<b>1 500,00</b>



## ANNEXE 5 : VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

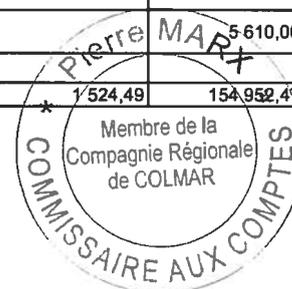
### Exercice clos au 31/12/16

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
<b>Fonds associatifs :</b>				
Fonds associatifs	304 741,01			304 741,01
Subventions d'investissements renouvelables	149 342,47	5 610,00		154 952,47
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>454 083,48</b>	<b>5 610,00</b>		<b>459 693,48</b>
<b>Réserves :</b>				
Réserves pour projet associatif	200 000,00			200 000,00
Réserves pour investissements	138 957,27	1 584,94		140 542,21
Fond de réserve	<b>338 957,27</b>	<b>1 584,94</b>		<b>340 542,21</b>
<b>Résultat de l'exercice :</b>	<b>1 584,94</b>	<b>146,97</b>	<b>1 584,94</b>	<b>146,97</b>
Subventions d'investissements non renouvelables :				
<b>TOTAL</b>	<b>794 625,69</b>	<b>7 341,91</b>	<b>1 584,94</b>	<b>800 382,66</b>



**ANNEXE 6: Subventions affectées à des biens renouvelables par l'association  
Exercice clos au 31/12/16**

ANNEE	LIBELLE	REGION	CG68	CG67	Commune de Muttersholtz	TOTAL
1995	Collecte des annuaires 1ère tranche					21 457,20
1996	Collecte des annuaires 2ème tranche					21 457,20
2000	Matériel bureautique	3 811,23	3 811,23	3 811,23		11 433,69
2000	Equipement du centre de ressources	914,69	914,69	914,69		2 744,07
2000	Véhicule de service	3 963,67	3 963,67	3 963,67		11 891,01
2001	Installation téléphonique	1 829,39	1 829,39	1 829,39		5 488,17
2001	Mobilier salle de formation	1 524,49				1 524,49
2001	Mise en conformité MNR	16 508,37				16 508,37
2002	Mise en conformité MNR			6 850,80	1 524,49	8 375,29
2002	Acquisition de mobilier suite au déménagement	3 000,00	3 000,00	3 000,00		9 000,00
2004	Mise en conformité MNR subvention non utilisé			-2 667,62		-2 667,62
2004	Vidéo projecteur	1 500,00				1 500,00
2004	Installation détection incendie Muttersholtz	2 550,00		2 550,00		5 100,00
2004	Equipement mobilier			2 550,00		2 550,00
2005	Réfection de la toiture (MNR)		2 298,00			2 298,00
2006	Parking à vélo	1 032,00				1 032,00
2007	Equipement mobilier		1 075,00	1 075,00		2 150,00
2007	Mise aux normes des installations de gaz et d'électricité MNR	1 050,00		1 050,00		2 100,00
2007	Acquisition d'un nouveau véhicule	6 220,00	3 110,00	3 110,00		12 440,00
2008	Equipement mobilier		1 500,00	1 500,00		3 000,00
2009	Equipement mobilier	1 750,00	875,00	875,00		3 500,00
2010	Acquisition d'un nouveau véhicule	4 585,00	3 000,00	3 000,00		10 585,00
2010	acquisition d'un nouveau photocopieur	2 200,00	1 100,00	1 100,00		4 400,00
2011	Equipement des locaux et du parc informatique	2 960,00	1 480,00	1 480,00		5 920,00
2012	Remplacement d'un véhicule	5 000,00	2 500,00	2 500,00		10 000,00
2012	Renouvellement matériel informatique	2 000,00	1 000,00	1 000,00		4 000,00
2012	Affectation à la réserve pour investissement					-42 914,40
2013	Equipement mobilier	1 800,00	900,00	900,00		3 600,00
2014	Equipement informatique		10 870,00			10 870,00
2016	Equipement informatique et photocopieur	2 100,00	3 510,00			5 610,00
	<b>TOTAL</b>	<b>66 298,84</b>	<b>46 736,98</b>	<b>40 392,16</b>	<b>* 1 524,49</b>	<b>154 952,47</b>



**ANNEXE 7 : SUIVI DES FONDS DEBIES Exercice clos au 31/12/2016**

N° analytique Libellé	Situations	année	Montant Initial	Financiers				Fonds à engager au début de l'exercice 194 (subvention)	Utilisation en cours d'exercice (7894)	Utilisation en cours d'exercice (7895)	Engagements réalisés sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice : 594	Fonds restant à engager en fin d'exercice : d'exercice : d'exercice : d'exercice : TOTAL	
				Région	DREAL	CD68	CD67							autres
<b>Formation, Sensibilisation, éducation à l'environnement</b>														
<b>Total sensibilisation, éducation à l'environnement</b>														
<b>Outils pédagogiques</b>														
913110HI	Cahier d'agenda n°15	2 016	63 200,00	60 000,00	5 000,00		18 200				31 000,00	31 000,00		
913115LI	Mise en ligne du cahier	2 015	5 000,00				5 000		2 200,00		2 800,00	2 800,00		
914205GN	Réactualisation liens cahiers 13 et 14	2 016	5 000,00	5 000,00					2 200,00		3 600,00	3 600,00		
<b>Total outils pédagogiques</b>														
<b>Animation réseau :</b>														
914011PE	PEJ 2015/2016	2 015	97 900,00	35 000,00	20 000,00	17 500,00	7 900	89 300						
914013EJ	PEJ 2016/2017	2015-2016	96 050,00	35 000,00	18 000,00	15 750,00	9 800	7 500			82 800,00	90 300,00		
914027RS	Former les acteurs d'EE	2 015	24 780,00	12 340,00	6 170,00	6 170,00	100	10 000,00	10 000					
914026OE	Former les acteurs d'EE	2 016	25 780,00	12 340,00	7 270,00	6 170,00			3 200,00		3 200,00	3 200,00		
914038TD	Tableau de bord	2 016	20 393,00	10 130,00	6 991,00	3 272,00			4 500,00		4 500,00	4 500,00		
914035TA	Tableau de bord	2 015	17 790,00	8 810,00	4 575,00	4 405,00		2 000,00						
914120LA	Soutien aux associations pour leurs partenariats publics	2 010	13 000,00				13 000	4 200,00						
914182BI	Dispositif régional "biodiversité : entreprises-association	2 015	38 000,00	31 000,00	7 000,00			30 000,00	3 700		26 300,00	26 300,00		
914182OL	Agenda 21 / Programme pédagogique "mangeons sain	2012-2016	37 600,00		25 100,00			7 800,00	7 900		5 000,00	5 000,00		
914184TR	Projets scolaires transfrontaliers	2 015	15 390,00				15 390	12 500,00	12 500		10 000,00	10 000,00		
914205SE	Projets scolaires transfrontaliers: Classe, la Nature	2016-2017	10 000,00				10 000							
914205SE	Formation enseignants "cahier"	2015-2016	10 000,00	10 000,00				2 500,00	2 500					
914506EC	Leit des restos du périsco	2 015	10 500,00				10 500	10 500,00	2 100		8 400,00	8 400,00		
914506CL	La halle d'est la classe	2 016	23 400,00				23 400			12 500,00	12 500,00	21 800,00		
<b>Total animation réseau</b>														
<b>TOTAL</b>								168 900,00	134 200,00	2 200	149 400,00	164 100,00	22 800	206 900,00



**ANNEXE 8 : ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES**  
**Exercice clos au 31/12/16**

CREANCES	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Dépôts et cautionnement	4 200,00		4 200,00
<b>ACTIF CIRCULANT</b>			
Clients douteux ou litigieux			
Usagers	22 417,21	22 417,21	
Organismes payeurs			
personnel et comptes rattachés			
Sécurité Sociale et autres organismes sociaux	2 347,65	2 347,65	
Etat et autres collectivités publiques :	376 030,00	376 030,00	
Union, fédération et organismes associés			
Débiteurs divers	63 900,00	63 900,00	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 945,35	2 945,35	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>471 840,21</b>	<b>467 640,21</b>	<b>4 200,00</b>
(1) Montants des :			
* prêts accordés en cours d'exercice			
* remboursements obtenus en cours d'exercice			



**ANNEXE 9 : ETAT DES ECHEANCES DES DETTES**  
**Exercice clos au 31/12/16**

DETTE	Montant brut	A un an au plus	A plus d'un an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
<b>Dettes financières</b>				
Emprunt auprès des établissements de crédit (1)				
Dépôts et cautionnements reçus				
Emprunts et dettes assortis de conditions particulières				
Autres emprunts et dettes				
<b>Autres dettes</b>				
Fournisseurs et comptes rattachés	13 957,11	13 957,11		
Personnel et comptes rattachés	42 400,00	42 400,00		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	74 819,27	74 819,27		
Etat et autres collectivités publiques :	14 206,00	14 206,00		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Union, fédération et organismes associés				
Autres dettes	80,88	80,88		
Produits constatés d'avance	1 500,00	1 500,00		
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>146 963,26</b>	<b>146 963,26</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				



**ANNEXE 10 : DETAIL DES PRODUITS A RECEVOIR**  
**Exercice clos au 31/12/16**

<b>MONTANTS DES PRODUITS A RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN</b>	<b>MONTANT</b>
4181000 - Usagers - produits non encore facturés	1 000,00
<b>SOUS-TOTAL</b>	1 000,00
4387000-PAR-ORGANISMES SOCIAUX	
4487-PAR-SUBVENTION	
468700-PAR-DIVERS	
508800-PAR-INTERERS COURUS/OBLIGATIONS	
<b>SOUS TOTAL</b>	
<b>TOTAL</b>	<b>1 000,00</b>



**ANNEXE 11 : CHARGES A PAYER**  
**Exercice clos au 31/12/16**

<b>MONTANT DES CHARGES A PAYER DANS LES POSTES SUIVANT DU BILAN</b>	<b>MONTANT</b>
Fournisseurs	4 560,00
Etat charges à payer	
Divers charges à payer :	
Dettes provisionnées pour congés payés	42 400,00
Charges sociales et fiscales sur congés payés	23 800,00
<b>TOTAL</b>	<b>70 760,00</b>





## **ANNEXE R2 : Engagement retraite**

### **Exercice clos au 31/12/16**

Niveau de l'engagement de l'ARIENA par rapport aux indemnités de départ à la retraite

Total engagement retraite charges comprises au 31/12/16 : 231 200

Cet engagement est traduit dans les comptes 231 200

Provision retraite 2001 : 6 500€

Réajustement 2002 : 29 800€

Réajustement 2003 : 5 700€

Réajustement 2004 salaire brut : 5 800€

Réajustement 2004 pour charges sociales : 23 900€

Réajustement 2005 : 24 600€

Réajustement 2006 : 14 000€

Réajustement 2007 : 17 800€

Réajustement 2008 : 6 400€

Réajustement 2009 : 13 900€

Réajustement 2010 : 400€

Réajustement 2011 : 12 900€

Réajustement 2012 : 22 300€

Réajustement 2013 : 1 500€

Réajustement 2014 : 18 800€

Réajustement 2015 : 15 100€

Réajustement 2016 : 11 800€



