



**SAS ACEC BSR Audit**  
8 avenue Pierre Mendès France  
23 000 Guéret  
France

Téléphone : 05 55 52 31 45  
Télécopie : 05 55 52 41 70  
Site internet : [www.acec.fr](http://www.acec.fr)

**GIP de l'ARFTLV**  
**Rapport du commissaire aux**  
**comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos 31 Décembre 2015  
GIP de l'ARFTLV  
15 Rue Alsace Lorraine  
17 044 La Rochelle





SAS ACEC BSR Audit  
8 avenue Pierre Mendès France  
23 000 Guéret  
France

Téléphone : 05 55 52 31 45  
Télécopie : 05 55 52 41 70  
Site internet : www.acec.fr

## **GIP de l'ARFTLV**

Siège social : 15 Rue Alsace Lorraine  
17 044 La Rochelle

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

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous vous présentons notre rapport relatif à l'exercice clos le 31 Décembre 2015, sur :

- le contrôle des comptes annuels du GIP de l'ARFTLV, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de nos appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

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

#### **I. 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 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 du GIP ARFTLV 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance les éléments suivants :

Les notes « règles et méthodes comptables » de l'annexe exposent les règles et méthodes comptables relatives aux produits à recevoir et aux produits constatés d'avance.

Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre Groupement, nous avons vérifié le caractère approprié des méthodes comptables précisées ci-dessus et des informations fournies dans les notes de l'annexe et nous nous sommes assurés de leur correcte application.

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.

## III. 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 de gestion du Président et dans les documents adressés aux membres du Groupement sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à Guéret, le 5 Avril 2016**

**Hervé GAUDON**



**Commissaire aux Comptes**

GIP DE L' ARFTLV

1.

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

**BILAN ACTIF**

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Concessions, brevets, droits similaires	132 318,20	127 198,41	5 119,79	0,21	10 011,48	0,42
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Constructions	82 770,28	64 648,39	18 121,89	0,73	20 405,17	0,86
Autres immobilisations corporelles	466 837,74	388 515,22	78 322,52	3,16	87 813,67	3,70
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Prêts					1 350,00	0,06
Autres immobilisations financières	8 016,27		8 016,27	0,32	7 998,05	0,34
<b>TOTAL (I)</b>	<b>689 942,49</b>	<b>580 362,02</b>	<b>109 580,47</b>	<b>4,42</b>	<b>127 578,37</b>	<b>5,37</b>
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Créances usagers et comptes rattachés	183 689,33		183 689,33	7,41	144 082,02	6,07
<b>Autres créances</b>						
. Organismes sociaux	13 667,00		13 667,00	0,55	10 016,32	0,42
. Autres	1 327 257,26		1 327 257,26	53,57	1 344 237,57	56,63
Valeurs mobilières de placement	322 473,34		322 473,34	13,01	649 076,91	27,34
Disponibilités	483 900,32		483 900,32	19,53	64 628,19	2,72
Charges constatées d'avance	37 189,72		37 189,72	1,50	34 242,35	1,44
<b>TOTAL (II)</b>	<b>2 368 176,97</b>		<b>2 368 176,97</b>	<b>95,58</b>	<b>2 246 283,36</b>	<b>94,63</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)						
Primes de remboursement des emprunts (IV)						
Ecarts de conversion actif (V)						
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>3 058 119,46</b>	<b>580 362,02</b>	<b>2 477 757,44</b>	<b>100,00</b>	<b>2 373 861,73</b>	<b>100,00</b>



GIP DE L' ARFTLV

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT		Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%			
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production vendue de biens					270,00	0,14	-270	-100,00
Prestations de services	240 327,62		240 327,62	100,00	191 429,38	99,86	48 898	25,54
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>240 327,62</b>		<b>240 327,62</b>	<b>100,00</b>	<b>191 699,38</b>	<b>100,00</b>	<b>48 628</b>	<b>25,37</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Subventions d'exploitation			2 634 590,46	N/S	2 719 206,96	N/S	-84 616	-3,10
Autres produits			0,01	0,00	1,08	0,00	-1	-100,00
Transfert de charges			8 682,23	3,61	1 574,68	0,82	7 108	451,59
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>2 643 272,70</b>	<b>N/S</b>	<b>2 720 782,72</b>	<b>N/S</b>	<b>-77 510</b>	<b>-2,84</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>2 883 600,32</b>	<b>N/S</b>	<b>2 912 482,10</b>	<b>N/S</b>	<b>-28 882</b>	<b>-0,98</b>
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
Autres intérêts et produits assimilés			18,22	0,01	17,95	0,01	1	5,88
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement			71,23	0,03	691,83	0,36	-620	-89,72
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>89,45</b>	<b>0,04</b>	<b>709,78</b>	<b>0,37</b>	<b>-620</b>	<b>-87,44</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			239,27	0,10	2 009,34	1,05	-1 770	-88,09
Sur opérations en capital			2 850,00	1,19			2 850	N/S
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>3 089,27</b>	<b>1,29</b>	<b>2 009,34</b>	<b>1,05</b>	<b>1 080</b>	<b>53,76</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>2 886 779,04</b>	<b>N/S</b>	<b>2 915 201,22</b>	<b>N/S</b>	<b>-28 422</b>	<b>-0,96</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>								
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>2 886 779,04</b>	<b>N/S</b>	<b>2 915 201,22</b>	<b>N/S</b>	<b>-28 422</b>	<b>-0,96</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Autres achats non stockés			249 532,47	103,83	289 450,16	150,99	-39 918	-13,78
Services extérieurs			311 795,56	129,74	307 985,02	160,66	3 810	1,24
Autres services extérieurs			133 767,18	55,66	161 401,83	84,20	-27 634	-17,11
Impôts, taxes et versements assimilés			178 376,78	74,22	163 967,50	85,53	14 409	8,79
Salaires et traitements			1 259 970,40	524,27	1 252 245,81	653,24	7 725	0,62
Charges sociales			631 303,29	262,69	608 477,80	317,41	22 826	3,75
Dotations aux amortissements et aux dépréciations								
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements			36 216,48	15,07	44 806,08	23,37	-8 590	-19,16
. Pour risques et charges : dotation aux provisions			36 035,43	14,99	14 718,07	7,69	21 317	144,84
Autres charges			25 482,27	10,60	33 472,85	17,46	-7 990	-23,86
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>			<b>2 862 479,86</b>	<b>N/S</b>	<b>2 876 525,12</b>	<b>N/S</b>	<b>-14 046</b>	
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun								
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>								
<b>Total des charges financières (III)</b>								
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>								
Sur opérations de gestion			2 857,77	1,19	17 108,34	8,92	-14 251	-83,29
Sur opérations en capital			2 850,00	1,19	36,43	0,02	2 814	N/S
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions			202,60	0,08			202	N/S

GIP DE L' ARFTLV

## COMPTES DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

COMPTES DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2015 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2014 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
<i>Total des charges exceptionnelles (IV)</i>	<b>5 910,37</b>	2,46	<b>17 144,77</b>	8,94	<b>-11 234</b>	-65,52
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>2 868 390,23</b>	N/S	<b>2 893 669,89</b>	N/S	<b>-25 279</b>	-0,86
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>	<b>18 388,81</b>	7,65	<b>21 531,33</b>	11,23	<b>-3 143</b>	-14,59
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 886 779,04</b>	N/S	<b>2 915 201,22</b>	N/S	<b>-28 422</b>	-0,96

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>						
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Prestations						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2015 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2014 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 2 477 757,44 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 18 388,81 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 10/03/2016 par les dirigeants.

**1 - REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.



2 - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

## 3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## 3.1 - Actif immobilisé

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

## 3.1.1 - Immobilisations brutes = 689 942

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	220 703	3 059	91 444	132 318
Immobilisations corporelles	571 654	16 694	38 740	549 608
Immobilisations financières	9 348	18	1 350	8 016
TOTAL	801 706	19 771	131 534	689 942

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 580 362

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	210 692	7 950	91 444	127 198
Immobilisations corporelles	463 435	28 266	38 537	453 164
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	674 127	36 216	129 981	580 362

## 3.1.3 - Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Immobilisations logiciels	132 318	127 198	5 120	1 à 3 ans
Amenagement/agencem. construct.	82 770	64 648	18 122	1 à 10 ans
Installations techniques	149 233	124 193	25 040	1 à 5 ans
Matériel bureau/informatique	168 697	135 485	33 212	1 à 5 ans
Mobilier bureau	148 907	128 837	20 070	1 à 10 ans
TOTAL	681 926	580 361	101 565	

## 3.2 - Etat des créances = 1 569 820

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	8 016		8 016
Actif circulant & charges d'avance	1 561 803	1 561 803	
TOTAL	1 569 820	1 561 803	8 016

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 1 507 734**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	180 449
Autres créances	1 327 284
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>1 507 734</b>

**3.4 - Charges constatées d'avance = 37 190**

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Provisions = 813 813

Nature des provisions	A l'ouverture	Augmentation	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	A la clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques & charges	777 777	36 036			813 813
TOTAL	777 777	36 036			813 813

## 4.2 - Etat des dettes = 640 923

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	95 697	95 697		
Dettes fiscales & sociales	359 424	359 424		
Dettes sur immobilisations	106 545	106 545		
Autres dettes	79 258	79 258		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	640 923	640 923		

## 4.3 - Charges à payer par postes du bilan = 428 897

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	106 545
Dettes fiscales & sociales	245 767
Autres dettes	76 585
TOTAL	428 897