UNION REGIONALE DES PROFESSIONNELS DE SANTE DES MASSEURS-KINESITHERAPEUTES

URPS PACA

Association régie par la loi du 1er juillet 1901
37/39, Boulevard Vincent Delpuech
13006 MARSEILLE

****

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2016

Aux membres de l'Association,

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Bureau. 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 professionnelles 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 examiner, par sondages, les éléments probants justifiant les données contenues dans ces comptes. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes et à apprécier leur présentation d'ensemble. Nous estimons que nos contrôles fournissent une base raisonnable à l'opinion exprimée ci-après.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes 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 APPRECIATIONS

En application des dispositions de l'article L.823-9 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus ont porté sur le caractère approprié des principes et méthodes comptables appliqués, tels que décrits dans l'annexe des comptes, et sur le caractère raisonnable, sur les bases des éléments disponibles à ce jour, des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes , ainsi que leur présentation d'ensemble.

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 - VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

Nous avons également procédé 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 du Trésorier et dans les documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nice, le 31 Août 2017

S.A.R.L. SODATEC
Société d'Audit d'Expertise Comptable
et de Commissariat aux comptes

Julien PAZZAGLIA
Commissaire aux comptes
Membre de la Compagnie d'Aix en Provence

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES			
	CREATION SITE WEB	1 896	1 896
	AMORT. AUTRES IMMOBILISATIONS	1 896-	1 896-
TERRAINS		15 000	15 000
	TERRAIN BUREAUX URPS	15 000	15 000
CONSTRUCTIONS		121 625	127 025
	BUREAUX URPS	135 000	135 000
	AMORTISSEMENT CONSTRUCTION	13 375-	7 975-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		48 785	51 136
	INSTALLATION GENERALE AGENC.	53 021	50 813
	MATERIEL DE BUREAU	12 522	8 844
	AMORTISSEMENT AAI	10 949-	5 715-
	AMORTISSEMENT MATERIEL DE BUR.	5 809-	2 806-
AUTRES PARTICIPATIONS		16 000	
	AUTRES TITRES DE PARTICIPATION	16 000	
Total II		201 410	193 161
CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		4 009	
	CLIENTS	4 009	
AUTRES CREANCES		1 234	1 912
	FOURNISSEURS	346	
	AUTRES COMPTES DEB OU CREDIT.	666	1 912
	PRODUITS A RECEVOIR	222	
DISPONIBILITES		210 380	331 592
	BANQUE POPULAIRE	8 957	
	BPPC LIVRET FIDELIS	200 547	
	CREDIT AGRICOLE COMPTE COURANT		80 843
	CREDIT AGRICOLE LIVRET A	221	76 850
	CREDIT AGRICOLE CSL	567	173 811
	CAISSE	88	88
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		913	
	CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	913	
Total III		216 536	333 504
TOTAL GÉNÉRAL		417 946	526 665

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2016 12	Exercice N-1 31/12/2015 12
REPORT A NOUVEAU	480 424	557 182
REPORT AN CREDITEUR	480 424	557 182
RESULTAT DE L'EXERCICE (Bénéfice ou perte)	100 600-	76 758-
Total I	379 824	480 424
CONCOURS BANCAIRES COURANTS	4 417	
CREDIT AGRICOLE COMPTE COURANT	4 417	
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	8 861	30 973
FOURNISSEURS	1 330	22 996
FOURNIS.FACTURES NON PARVENUES	7 531	7 977
DETTES FISCALES ET SOCIALES	4 183	10 448
REMUNERATIONS DUES	193	205
URSSAF	2 897	7 395
MUTUELLE SWISSLIFE	93	133
CHORUM PREVOYANCE	110	278
AG2R	429	1 345
AG2R CADRE		231
AUTRES CHARGES A PAYER	218	287
ETAT IMPOT REVENUS MOBILIERS	243	574
AUTRES DETTES	20 661	6 602
DIVERS AUTRES CHARGES A PAYER	20 661	6 602
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 782-
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE		1 782-
Total IV	38 122	46 242
TOTAL GÉNÉRAL	417 946	526 665

ANNEXE

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

(PCG Art. 831-1/1)

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 2016.

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.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	1 896		
Terrains	15 000		
Constructions sur sol propre	135 000		
Installations générales agencements aménagements divers	50 813		2 208
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	8 844		3 678
TOTAL	209 657		5 886
Autres participations			16 000
TOTAL			16 000
TOTAL GENERAL	211 553		21 886

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL			1 896	1 896
Terrains			15 000	15 000
Constructions sur sol propre			135 000	135 000
Installations générales agencements aménagements divers			53 021	53 021
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			12 522	12 522
TOTAL			215 543	215 543
Autres participations			16 000	16 000
TOTAL			16 000	16 000
TOTAL GENERAL			233 439	233 439

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	1 896			1 896
Constructions sur sol propre	7 975	5 400		13 375
Installations générales agencements aménagements divers	5 715	5 234		10 949
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 806	3 003		5 809
TOTAL	16 496	13 637		30 133
TOTAL GENERAL	18 392	13 637		32 029

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	5 400				
Instal.générales agenc.aménag.divers	5 234				
Matériel de bureau informatique mobilier	3 003				
TOTAL	13 637				
TOTAL GENERAL	13 637				

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	4 009	4 009	
Débiteurs divers	1 234	1 234	
Charges constatées d'avance	913	913	
TOTAL	6 156	6 156	

ANNEXE

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

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	4 417	4 417		
Fournisseurs et comptes rattachés	8 861	8 861		
Personnel et comptes rattachés	193	193		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 746	3 746		
Impôts sur les bénéfices	243	243		
Autres dettes	20 661	20 661		
TOTAL	38 122	38 122		

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 531
Dettes fiscales et sociales	218
Autres dettes	20 661
Total	28 410

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	913
Total	913