

**Jean Fabrice CHARPENTIER**

**Diplômé de l'Institut d'Etudes Politiques de Paris**

**Expert comptable Diplômé**

**Membre du Conseil Régional Paris Ile de France**

**Commissaire aux Comptes**

**Membre de la Compagnie régionale des commissaires aux comptes de Paris**

**ASSOCIATION**

**RESEAU  
ACTION  
CLIMAT FRANCE**

**47 avenue Pasteur**

**93 100 MONTREUIL**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR**

**LES COMPTES ANNUELS**

**EXERCICE CLOS**

**AU 31 DECEMBRE 2015**

---

N° Siret 41131095600155 . Membre d'une association agréée par l'administration fiscale, le règlement des honoraires par chèque est acceptée.

1 rue Grande 77 140 MONCOURT FROMONVILLE Tel : 06.13.20.48.70/ 06.07.66.83.84 jf.charpentier@orange.fr

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**( Exercice clos le 31 Décembre 2015)**

Messieurs,  
Mesdames,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre conseil d'administration je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31 décembre 2015 sur :

- le contrôle des comptes annuels de votre Association Réseau Action Climat France tels qu'ils sont joints au présent rapport,
- les justifications des appréciations
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi

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

## **1 / 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 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 sondage 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 la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

## **2 / 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 ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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

## **3 / Vérifications et information spécifiques**

J' ai également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applications 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 de gestion de votre Président et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

**Fait à Moncourt Fromonville , le 12 mai 2016**

**Le Commissaire aux Comptes**

**Jean Fabrice CHARPENTIER**



**Reseau Action Climat - France**

47 RUE PASTEUR  
MUMDO M  
93100 MONTREUIL

COMPTES ANNUELS

ARRÊTÉ AU 31/12/2015

# Reseau Action Climat - France

## Bilan et Resultat Simplifie

### Bilan et Resultat Simplifie

Reseau Action Climat - France

### BILAN SIMPLIFIÉ

Période du 01/01/2015 au 31/12/2015

Présenté en Euros

| ACTIF   | Exercice clos le<br>31/12/2015<br>(12 mois) |               |                |               | Exercice précédent<br>31/12/2014<br>(12 mois) |               |
|---|---|---------------|----------------|---------------|---|---------------|
|   | Brut  | Amort. & Prov | Net            | %             | Net   | %             |
| Fonds commercial                                    |   |               |                |               |   |               |
| Autres immobilisations incorporelles                |   |               |                |               |   |               |
| Immobilisations corporelles                         | 28 292                                      | 19 669        | 8 623          | 1,80          | 8 375   | 1,77          |
| Immobilisations financières                         | 3 352                                       |               | 3 352          | 0,70          |   |               |
| <b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>                             | <b>31 644</b>                               | <b>19 669</b> | <b>11 975</b>  | <b>2,49</b>   | <b>8 375</b>                                  | <b>1,77</b>   |
| Matières premières, approv., en cours de production |   |               |                |               |   |               |
| Marchandises  | 2 553                                       |               | 2 553          | 0,53          | 300   | 0,06          |
| Avances et acomptes versés sur commandes            |   |               |                |               |   |               |
| Clients et comptes rattachés                        | 6 140                                       |               | 6 140          | 1,28          | 7 106   | 1,50          |
| Autres créances                                     | 360 853                                     |               | 360 853        | 75,12         | 330 526                                       | 69,73         |
| Valeurs mobilières de placement                     |   |               |                |               |   |               |
| Banques, C.C.P., et autres disponibilités           | 88 637                                      |               | 88 637         | 18,45         | 125 059                                       | 26,38         |
| Caisse  | 16  |               | 16             | 0,00          | 95  | 0,02          |
| Charges constatées d'avance                         | 10 192                                      |               | 10 192         | 2,12          | 2 563   | 0,54          |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                              | <b>468 391</b>                              |               | <b>468 391</b> | <b>97,51</b>  | <b>465 649</b>                                | <b>98,23</b>  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL ACTIF</b>                          | <b>500 035</b>                              | <b>19 669</b> | <b>480 367</b> | <b>100,00</b> | <b>474 024</b>                                | <b>100,00</b> |

| PASSIF  | Exercice clos le<br>31/12/2015<br>(12 mois) |                | Exercice précédent<br>31/12/2014<br>(12 mois) |                |               |
|---|---|----------------|---|----------------|---------------|
|   |   |                |   |                |               |
| Capital social ou individuel ( dont versé : )   |   |                |   |                |               |
| Ecart de réévaluation                           |   |                |   |                |               |
| Réserve légale                                  |   |                |   |                |               |
| Réserves réglementées                           |   |                |   |                |               |
| Autres réserves                                 |   |                |   |                |               |
| Report à nouveau                                |   | 16 669         | 3,47  | 15 534         | 3,28          |
| <b>Resultat de l'exercice</b>                   |   | <b>6 351</b>   | <b>1,32</b>                                   | <b>1 135</b>   | <b>0,24</b>   |
| Provisions réglementées                         |   |                |   |                |               |
| <b>CAPITAUX PROPRES</b>                         |   | <b>23 020</b>  | <b>4,79</b>                                   | <b>16 669</b>  | <b>3,52</b>   |
| Provisions pour risques et charges              |   | 157 235        | 32,73   | 143 205        | 30,21         |
| Emprunts et dettes assimilées                   |   |                |   |                |               |
| Avances et acomptes reçus sur commande en cours |   |                |   |                |               |
| Fournisseurs et comptes rattachés               |   | 43 514         | 9,06  | 37 999         | 8,02          |
| Autres dettes                                   |   | 126 696        | 26,37   | 112 243        | 23,68         |
| Produits constatés d'avance                     |   | 129 902        | 27,04   | 163 908        | 34,58         |
| <b>DETTES</b>                                   |   | <b>300 112</b> | <b>62,48</b>                                  | <b>314 150</b> | <b>66,27</b>  |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL PASSIF</b>                     |   | <b>480 367</b> | <b>100,00</b>                                 | <b>474 024</b> | <b>100,00</b> |

CERTIFIE SANS  
RESERVE  
h



**Reseau Action Climat - France**  
**COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ**  
 Période du 01/01/2015 au 31/12/2015 Présenté en Euros

| <b>COMPTE DE RÉSULTAT</b>                                 |             | Exercice clos le<br>31/12/2015<br>(12 mois) |        | Exercice précédent<br>31/12/2014<br>(12 mois) |        | Variation<br>absolue<br>(12 / 12) |         | % |  |
|---|-------------|---|--------|---|--------|-----------------------------------|---------|---|--|
|   | Exportation | Total                                       | %      | Total   | %      | Variation                         | %       |   |  |
| Ventes de marchandises                                    |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |
| Production vendue biens                                   |             | 19 014                                      | 50,47  | 3 426   | 33,50  | 15 588                            | 454,99  |   |  |
| Production vendue services                                |             | 18 661                                      | 49,53  | 6 802   | 66,50  | 11 859                            | 174,35  |   |  |
| <b>Chiffres d'Affaires Nets</b>                           |             | <b>37 675</b>                               | 100,00 | <b>10 228</b>                                 | 100,00 | <b>27 447</b>                     | 268,35  |   |  |
| Production stockée  |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |
| Production immobilisée                                    |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |
| Subventions d'exploitation reçues                         |             | 871 238                                     | N/S    | 780 956                                       | N/S    | 90 282                            | 11,56   |   |  |
| Autres produits   |             | 76 502                                      | 203,06 | 84 738  | 828,49 | -8 236                            | -9,71   |   |  |
| <b>Total des produits d'exploitation hors T.V.A.</b>      |             | <b>985 416</b>                              | N/S    | <b>875 922</b>                                | N/S    | <b>109 494</b>                    | 12,50   |   |  |
| Achats de marchandises (y compris droits de douane)       |             |   |        | 1 100   | 10,75  | -1 100                            | -100,00 |   |  |
| Variation de stock (marchandises)                         |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |
| Variation de stock (matières premières et autres approv.) |             | -2 253                                      | -5,97  | -300  | -2,92  | -1 953                            | -650,99 |   |  |
| Autres achats et charges externes                         |             | 423 282                                     | N/S    | 354 721                                       | N/S    | 68 561                            | 19,33   |   |  |
| Impôts, taxes et versements assimilés                     |             | 19 947                                      | 52,94  | 16 826  | 164,51 | 3 121                             | 18,55   |   |  |
| Rémunérations du personnel                                |             | 372 500                                     | 988,72 | 346 755                                       | N/S    | 25 745                            | 7,42    |   |  |
| Charges sociales  |             | 141 753                                     | 376,29 | 130 817                                       | N/S    | 10 936                            | 8,36    |   |  |
| Dotations aux amortissements                              |             | 4 594                                       | 12,19  | 4 638   | 45,35  | -44                               | -0,94   |   |  |
| Dotations aux provisions                                  |             | 14 029                                      | 37,24  | 7 937   | 77,60  | 6 092                             | 76,75   |   |  |
| Autres charges  |             |   |        | 2 747   | 26,86  | -2 747                            | -100,00 |   |  |
| <b>Total des charges d'exploitation</b>                   |             | <b>973 852</b>                              | N/S    | <b>865 240</b>                                | N/S    | <b>108 612</b>                    | 12,55   |   |  |
| <b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>                            |             | <b>11 563</b>                               | 30,69  | <b>10 682</b>                                 | 104,44 | <b>881</b>                        | 8,25    |   |  |
| Produits financiers                                       |             | 274   | 0,73   | 1 094   | 10,70  | -820                              | -74,94  |   |  |
| Produits exceptionnels                                    |             |   |        | 12  | 0,12   | -12                               | -100,00 |   |  |
| Charges financières                                       |             | 550   | 1,46   | 1 036   | 10,13  | -486                              | -46,90  |   |  |
| Charges exceptionnelles                                   |             | 4 934                                       | 13,10  | 1 010   | 9,87   | 3 924                             | 388,51  |   |  |
| <b>RÉSULTAT AVANT PARTICIPATION ET IS</b>                 |             | <b>6 353</b>                                | 16,86  | <b>9 742</b>                                  | 95,25  | <b>-3 389</b>                     | -34,78  |   |  |
| Participation des salariés                                |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |
| Impôts sur les bénéfices                                  |             | 2   | 0,01   | 8 607   | 84,15  | -8 605                            | -99,97  |   |  |
| <b>Total des Produits</b>                                 |             | <b>985 689</b>                              | N/S    | <b>877 028</b>                                | N/S    | <b>108 661</b>                    | 12,39   |   |  |
| <b>Total des Charges</b>                                  |             | <b>979 338</b>                              | N/S    | <b>875 894</b>                                | N/S    | <b>103 444</b>                    | 11,81   |   |  |
| <b>RÉSULTAT NET</b>                                       |             | <b>6 351</b>                                | 16,86  | <b>1 135</b>                                  | 11,10  | <b>5 216</b>                      | 459,56  |   |  |
|   |             | <i>Bénéfice</i>                             |        | <i>Bénéfice</i>                               |        |                                   |         |   |  |
| Dont Crédit-bail mobilier                                 |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |
| Dont Crédit-bail immobilier                               |             |   |        |   |        |                                   |         |   |  |

CERTIFIÉ SANS RÉSERVE

# Reseau Action Climat - France

## Annexes 2016



## Annexes 2016

### 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 480 366,52 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 6 351,47 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 12/05/2016 par les dirigeants.

### 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.
- Stocks de marchandises : ils sont évalués au dernier prix d'achat connu.

CERTIFIE  
RESERVE  
JR

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.

### AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

## Annexes 2016 (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### *Actif immobilisé*

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

Immobilisations brutes = 31 644 E

| Actif immobilisé              | A l'ouverture | Augmentation | Diminution    | A la clôture  |
|-------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles |               |              |               |               |
| Immobilisations corporelles   | 39 608        | 6 381        | 17 697        | 28 292        |
| Immobilisations financières   |               | 3 352        |               | 3 352         |
| <b>TOTAL</b>                  | <b>39 608</b> | <b>9 733</b> | <b>17 697</b> | <b>31 644</b> |

Amortissements et provisions d'actif = 19 669 E

| Amortissements et provisions       | A l'ouverture | Augmentation | Diminution    | A la clôture  |
|------------------------------------|---------------|--------------|---------------|---------------|
| Immobilisations incorporelles      |               |              |               |               |
| Immobilisations corporelles        | 31 233        | 6 133        | 17 697        | 19 669        |
| Titres mis en équivalence          |               |              |               |               |
| Autres Immobilisations financières |               |              |               |               |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>31 233</b> | <b>6 133</b> | <b>17 697</b> | <b>19 669</b> |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés                | Montant       | Amortis.      | Valeur nette | Durée        |
|---|---------------|---------------|--------------|--------------|
| Matériel de bureau et matériel informatique | 27 685        | 19 521        | 8 163        | de 2 à 5 ans |
| Matériel de bureau                          | 607           | 147           | 460          | 3 ans        |
| <b>TOTAL</b>                                | <b>28 292</b> | <b>19 669</b> | <b>8 623</b> |              |

*Etat des créances = 380 537 E*

| Etat des créances                  | Montant brut   | A un an        | A plus d'un an |
|------------------------------------|----------------|----------------|----------------|
| Actif immobilisé                   | 3 352          |                | 3 352          |
| Actif circulant & charges d'avance | 377 185        | 377 185        |                |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>380 537</b> | <b>377 185</b> | <b>3 352</b>   |

*Produits à recevoir par postes du bilan = 230 E*

| Produits à recevoir          | Montant    |
|------------------------------|------------|
| Immobilisations financières  |            |
| Clients et comptes rattachés |            |
| Autres créances              | 230        |
| Disponibilités               |            |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>230</b> |

*Charges constatées d'avance = 10 192 E*

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

## Annexes 2016 (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Provisions = 23 235 E*

| Nature des provisions                                | A l'ouverture | Augmentation  | Utilisées | Non utilisées | A la clôture  |
|--|---------------|---------------|-----------|---------------|---------------|
| Provisions réglementées<br>Provisions pour risques & | 9 205         | 14 030        |           |               | 23 235        |
| <b>TOTAL</b>   | <b>9 205</b>  | <b>14 030</b> |           |               | <b>23 235</b> |

*Etat des dettes = 300 112 E*

| 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                | 43 514         | 43 514         |              |               |
| Dettes fiscales & sociales  | 110 653        | 110 653        |              |               |
| Dettes sur immobilisations  |                |                |              |               |
| Autres dettes               | 16 043         | 16 043         |              |               |
| Produits constatés d'avance | 129 902        | 129 902        |              |               |
| <b>TOTAL</b>                | <b>300 112</b> | <b>300 112</b> |              |               |

*Charges à payer par postes du bilan = 73 191 E*

| Charges à payer                | Montant       |
|--------------------------------|---------------|
| Emp. & dettes établ. de crédit |               |
| Emp. & dettes financières div. |               |
| Fournisseurs                   | 13 248        |
| Dettes fiscales & sociales     | 59 943        |
| Autres dettes                  |               |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>73 191</b> |

*Produits constatés d'avance = 129 902 E*

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Les produits constatés d'avance concernent un report d'une partie de la subvention privée ou publique allouée à des projets qui ont fait l'objet d'une convention signée en 2015 ou sur un exercice antérieur, qui n'ont pas été achevés durant l'exercice et le seront en 2016 ou 2017. Ce report partiel de la partie non consommée de la subvention permet de couvrir le temps de travail et les frais d'actions des projets qui sont l'objet de cette convention.



## Annexes 2016 (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

*Ventilation du chiffre d'affaires = 37 675 E*

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

| Nature du chiffre d'affaires | Montant HT    | Taux            |
|------------------------------|---------------|-----------------|
| Ventes de produits finis     | 19 014        | 50,47 %         |
| Prestations de services      | 18 661        | 49,53 %         |
| <b>TOTAL</b>                 | <b>37 675</b> | <b>100.00 %</b> |

*Ventilation de l'impôt sur les bénéfices = 2 E*

| Niveau de résultat         | Avant impôt  | Impôt    | Après impôt  |
|----------------------------|--------------|----------|--------------|
| Résultat d'exploitation    | 11 563       |          | 11 563       |
| Résultat financier         | -276         |          | -276         |
| Résultat exceptionnel      | -4 934       |          | -4 934       |
| Participation des salariés |              |          |              |
| <b>TOTAL</b>               | <b>6 353</b> | <b>2</b> | <b>6 351</b> |

## **Annexes 2016 (suite)**

### **AUTRES INFORMATIONS**

#### *Rémunération des dirigeants*

Cette information n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

## **Annexes 2016 (suite)**

#### *Autres informations complémentaires*

Au 31 décembre 2015, les indemnités de fin de carrière sont estimées à 30082 euros.

Les contributions volontaires en travail sont valorisées aux tarifs du personnel de remplacement selon la convention collective et sont évalués à 15 500 euros.

### **INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL**

## Annexes 2016 (suite)

### DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

*Produits à recevoir = 230 E*

| Produits à recevoir sur autres créances       | Montant    |
|---|------------|
| Organismes, produits à recevoir( 4387000000 ) | 230        |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>230</b> |

*Charges constatées d'avance = 10 192 E*

| Charges constatées d'avance               | Montant       |
|---|---------------|
| Charges constatées d'avance( 4860000000 ) | 10 192        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>10 192</b> |

*Charges à payer = 73 191 E*

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés       | Montant       |
|--|---------------|
| Fournisseurs, fact non parvenues( 4081000000 ) | 13 248        |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>13 248</b> |

| Dettes fiscales et sociales   | Montant       |
|---|---------------|
| Dettes provisionnées pour congés à payer( 4282000000 )                    | 38 553        |
| Organismes sociaux - charges à payer et produits à recevoir( 4380000000 ) | 315           |
| Organ.soc ch à payer( 4382000000 )  | 21 074        |
| <b>TOTAL</b>  | <b>59 943</b> |

*Produits constatés d'avance = 129 902 E*

| Produits constatés d'avance               | Montant        |
|---|----------------|
| Produits constatés d'avance( 4870000000 ) | 129 902        |
| <b>TOTAL</b>                              | <b>129 902</b> |