

**Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2016

Le 29 mai 2017

LES ENFANTS DU SOLEIL

**Association déclarée, reconnue d'utilité
publique**

**103, rue Legendre
75017 PARIS**

LES ENFANTS DU SOLEIL

Exercice clos le 31 décembre 2016

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Mesdames, Messieurs,

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 2016 sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association LES ENFANTS DU SOLEIL 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.

1) 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 de l'Association 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 nos appréciations, nous portons à votre connaissance qu'aucune observation particulière n'est à formuler.

L'appréciation ainsi portée s'inscrit dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et a donc contribué à la formation de notre opinion sans réserve, exprimée dans la première partie de ce rapport.

3) 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 Conseil d'Administration et dans les documents adressés aux membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels.

Versailles, le 29 mai 2017


VINCENT RUSE CONSEIL

*Représenté par Julien DUMAINE
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 | | | | | | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | | |
| | Immobilisations corporelles | | | | | | | |
| | Terrains | 93 119 | | 93 119 | 95 490 | 2 371 | 2.48 | |
| | Constructions | 844 923 | 549 013 | 295 909 | 229 962 | 65 947 | 28.68 | |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 74 518 | 60 053 | 14 465 | 23 408 | 8 943 | 38.21 | |
| | Autres immobilisations corporelles | 115 275 | 91 728 | 23 546 | 33 526 | 9 980 | 29.77 | |
| | Immobilisations en cours | 17 391 | | 17 391 | 30 858 | 13 466 | 43.64 | |
| | Avances et acomptes | | | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 410 | | 410 | 420 | 11 | 2.57 | | |
| Total I | 1 145 635 | 700 795 | 444 840 | 413 664 | 31 176 | 7.54 | | |
| Comptes de liaison | | | | | | | | |
| Total II | | | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | 10 850 | | 10 850 | 4 551 | 6 299 | 138.42 | |
| | En-cours de production de biens | | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | | | | |
| | Marchandises | 17 979 | | 17 979 | 25 004 | 7 025 | 28.10 | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | | |
| | Créances (3) | | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 15 081 | | 15 081 | 11 905 | 3 176 | 26.68 | |
| | Autres créances | 1 731 | | 1 731 | 15 583 | 13 852 | 88.89 | |
| Valeurs mobilières de placement | 103 763 | | 103 763 | 447 888 | 344 125 | 76.83 | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | | |
| Disponibilités | 671 492 | | 671 492 | 315 893 | 355 599 | 112.57 | | |
| Charges constatées d'avance (3) | 1 287 | | 1 287 | 1 470 | 182 | 12.42 | | |
| Total III | 822 183 | | 822 183 | 822 293 | 110 | 0.01 | | |
| Comptes de Régularisation | 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) | 1 967 818 | 700 795 | 1 267 023 | 1 235 957 | 31 066 | 2.51 | | |

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

| PASSIF | | Exercice N | | Exercice N-1 | | Ecart N / N-1 | |
|--|--|-------------------|------------------|---------------------|---------------|----------------------|--------------|
| | | 31/12/2016 | 12 | 31/12/2015 | 12 | Euros | % |
| FONDS ASSOCIATIFS | Fonds propres | | | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 618 785 | | 618 785 | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | | | |
| | Autres réserves | | | | | | |
| | Report à nouveau | 435 945 | | 410 660 | | 25 286 | 6.16 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 20 249 | | 36 089 | | 15 841 | 43.89 |
| | Autres 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 | 28 968 | | 38 865 | | 9 896 | 25.46 | |
| Provisions réglementées | | | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | | | |
| Total I | 1 103 947 | | 1 104 398 | | 451 | 0.04 | |
| | Comptes de liaison | | | | | | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | 50 000 | | 65 245 | | 15 245 | 23.37 |
| | Provisions pour charges | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | | 27 500 | 100.00 |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | 55 000 | | 27 500 | | | |
| Total III | 105 000 | | 92 745 | | 12 255 | 13.21 | |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | | | | | | |
| | Emprunts et dettes financières divers | | | | | | |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | | | | |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 35 731 | | 20 058 | | 15 674 | 78.14 |
| | Dettes fiscales et sociales | 4 649 | | 7 900 | | 3 251 | 41.15 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | | | |
| | Autres dettes | 8 490 | | 10 779 | | 2 289 | 21.23 |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 9 205 | | | | 9 205 | |
| | Total IV | 58 076 | | 38 736 | | 19 340 | 49.93 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | 78 | | 78 | 100.00 |
| TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | | 1 267 023 | | 1 235 957 | | 31 066 | 2.51 |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

48 871

38 736

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

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 | 48 596 | | 65 970 | | 17 374 | 26.34 |
| Production vendue de Biens et Services | 35 011 | | 23 860 | | 11 151 | 46.74 |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 5 487 | | 4 343 | | 1 144 | 26.34 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 1 246 | | | | 1 246 | |
| Collectes | 634 568 | | 595 329 | | 39 239 | 6.59 |
| Cotisations | 2 880 | | 2 660 | | 220 | 8.27 |
| Autres produits | 11 744 | | 14 745 | | 3 000 | 20.35 |
| Total I | 739 533 | | 706 906 | | 32 626 | 4.62 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | 15 365 | | 22 503 | | 7 137 | 31.72 |
| Variation de stock (marchandises) | 7 025 | | 3 190 | | 10 215 | 320.24 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 114 775 | | 110 805 | | 3 970 | 3.58 |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | 1 095 | | 8 902 | | 7 807 | 87.70 |
| Autres achats et charges externes | 300 317 | | 300 152 | | 165 | 0.06 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 1 870 | | 1 673 | | 197 | 11.78 |
| Salaires et traitements | 159 944 | | 160 478 | | 534 | 0.33 |
| Charges sociales | 18 514 | | 20 505 | | 1 991 | 9.71 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 80 439 | | 77 649 | | 2 790 | 3.59 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | | | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | 7 296 | | | | 7 296 | |
| Subventions accordées par l'association | 16 336 | | 14 484 | | 1 853 | 12.79 |
| Autres charges (2) | 1 250 | | | | 1 250 | |
| Total II | 724 226 | | 713 961 | | 10 265 | 1.44 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 15 307 | | 7 054 | | 22 362 | 316.99 |
| 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 | | Exercice N-1 | |
|---|----------------|----------------|---------------|---------------|
| | 31/12/2016 | 12 | 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 | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 8 704 | 9 544 | 840 | 8.80 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | 688 | 1 828 | 1 140 | 62.36 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 4 614 | | 4 614 | |
| Total V | 14 005 | 11 372 | 2 634 | 23.16 |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilés | | 597 | 597 | 100.00 |
| Différences négatives de change | 2 103 | | 2 103 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| Total VI | 2 103 | 597 | 1 506 | 252.41 |
| 2. Résultat financier (V-VI) | 11 903 | 10 775 | 1 128 | 10.47 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | 27 210 | 3 720 | 23 489 | 631.35 |
| Produits exceptionnels | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | 12 116 | 167 | 11 950 | NS |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 9 896 | 12 884 | 2 988 | 23.19 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | 15 245 | 7 619 | 7 626 | 100.09 |
| Total VII | 37 257 | 20 670 | 16 588 | 80.25 |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | 16 719 | 2 301 | 14 418 | 626.63 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Total VIII | 16 719 | 2 301 | 14 418 | 626.63 |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | 20 539 | 18 369 | 2 170 | 11.81 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | | | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | 790 796 | 738 948 | 51 848 | 7.02 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | 743 047 | 716 858 | 26 189 | 3.65 |
| Solde intermédiaire | 47 749 | 22 089 | 25 659 | 116.16 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | 27 500 | 41 500 | 14 000 | 33.73 |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | 55 000 | 27 500 | 27 500 | 100.00 |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | 20 249 | 36 089 | 15 841 | 43.89 |

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 267 022.99 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 739 532.88 Euros et dégageant un excédent de 20 248.58 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2016 au 31/12/2016.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- 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 2016 A savoir,

Dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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 (Règlement n°2015-06 du 23 novembre 2015 de l'Autorité des normes comptables relatif au PCG et au Règlement CRC n°99-01 du Comité de la réglementation comptable relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

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 2016-07 relatif à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

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

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 -**Etat des provisions**

| Provisions pour risques et charges | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Autres provisions pour risques et charges | 65 245 | | 15 245 | | 50 000 |
| TOTAL | 65 245 | | 15 245 | | 50 000 |
| TOTAL GENERAL | 65 245 | | 15 245 | | 50 000 |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | | 15 245 | | |

Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières | 410 | 410 | |
| Autres créances clients | 15 081 | 15 081 | |
| Débiteurs divers | 1 731 | 1 731 | |
| Charges constatées d'avance | 1 287 | 1 287 | |
| TOTAL | 18 509 | 18 509 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|--------------|----------------|--------------|-----------------|
| Fournisseurs et comptes rattachés | 35 731 | 35 731 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 4 351 | 4 351 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 298 | 298 | | |
| Autres dettes | 8 490 | 8 490 | | |
| Produits constatés d'avance | 9 205 | 9 205 | | |
| TOTAL | 58 076 | 58 076 | | |

ANNEXE

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

Tableau de suivi des fonds dédiés

| Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice A | Utilisation en cours d'exercice B | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C | Fonds restant engager en fin d'exercice D = A - B + C |
|-------------------------|-----------------|---|--------------------------------------|---|--|
| Fonds dédiés Tana | 27 500 | 27 500 | 27 500 | | |
| Enfants sans frontières | 10 000 | | | 10 000 | 10 000 |
| Solucom | 4 000 | | | 4 000 | 4 000 |
| Amber denibam | 8 500 | | | 8 500 | 8 500 |
| Fondation de la Serre | 32 500 | | | 32 500 | 32 500 |
| TOTAL | 82 500 | 27 500 | 27 500 | 55 000 | 55 000 |

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 3 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 3 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 3 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 3 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 2 à 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 3 ans |

ANNEXE

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

Etat des Immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice (Cours N-1) | Révaluations (variation cours N/N-1) | Acquisitions | Poste à poste | Cessions / Rebus | Valeur Brute en fin d'exercice |
|---------------------------------|---|--------------------------------------|----------------|---------------|------------------|--------------------------------|
| Terrains | 95 490 | -2 371 | | | | 93 119 |
| Constructions sur sol propre | 711 270 | -17 498 | 126 606 | | | 820 378 |
| Installations & aménagements | 24 267 | -623 | 900 | | | 24 544 |
| Installations tech., matériels | 73 317 | -1 635 | 2 836 | | | 74 518 |
| Matériel de transport | 53 683 | -1 378 | 2 208 | | | 54 513 |
| Matériel de bureau, mobilier | 41 680 | -1 070 | 2 219 | | | 42 829 |
| Autres immos corp | 18 404 | -472 | | | | 17 932 |
| Immobilisations en cours | 30 858 | -792 | 18 183 | | 30 858 | 17 391 |
| TOTAL | 1 048 969 | -25 839 | 152 952 | | 30 858 | 1 145 225 |
| Prêts, autres immos financières | 420 | -11 | | | | 409 |
| TOTAL | 420 | -11 | 0 | 0 | 0 | 409 |
| TOTAL Général | 1 049 389 | -25 849 | 152 952 | 0 | 30 858 | 1 145 634 |

Etat des Amortissements

| | Montant début d'exercice (Cours N-1) | Révaluations (variation cours N/N-1) | Dotation de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|------------------------|----------------------|------------------------|
| Constructions sur sol propre | 484 241 | -11 730 | 53 499 | | 526 010 |
| Installations & aménagements | 21 334 | -548 | 2 217 | | 23 003 |
| Installations tech., matériels | 49 911 | -1 034 | 11 176 | | 60 053 |
| Matériel de transport | 41 982 | -1 077 | 5 636 | | 46 541 |
| Matériel de bureau, mobilier | 31 137 | -799 | 4 950 | | 35 288 |
| Autres immos corp | 7 123 | -183 | 2 959 | | 9 899 |
| TOTAL | 635 728 | -15 371 | 80 437 | 0 | 700 794 |
| TOTAL Général | 635 728 | -15 371 | 80 437 | 0 | 700 794 |

ANNEXE

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

Variations des fonds propres

| | Augmentations | | | Diminutions | | Valeur Brute en fin d'exercice |
|--|---|--------------------------------------|---------------|---------------|--|--------------------------------|
| | Valeur brute début d'exercice (Cours N-1) | Révaluations (variation cours N/N-1) | Augmentation | Reduction | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise Paris | 618 785 | 618 785 | | | | 618 785 |
| Report à nouveau Madagascar | 410 660 | 401 501 | 34 447 | | | 435 948 |
| Résultat | 36 089 | 34 447 | 20 249 | 34 447 | | 20 249 |
| Subventions d'investissements recues en France | 38 865 | 38 865 | | 9 896 | | 28 969 |
| TOTAL | 1 104 399 | 1 093 598 | 54 696 | 44 343 | | 1 103 951 |

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires constatées résultent des abandons de frais et dons de matériels des bénévoles de l'Association.

Le total de ces contributions s'élève à 68 681 euros pour l'exercice 2016.

Les heures de bénévolat ne sont pas valorisées.