The Shift Project

Association régie par la loi du 1er Juillet 1901
Siège Social : 54, rue de Clichy – 75009 Paris
SIREN : 520 104 035 Code APE : 9499 Z

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

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 The Shift Project 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 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 nos appréciations, nous vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable 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 - 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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Courbevoie, le 27 juin 2017

Le commissaire aux comptes

MAZARS

Cyrille BROUARD

Rapport de Présentation

MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association THE SHIFT PROJECT pour l'exercice du 01/01/2016 au 31/12/2016 et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 21 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	203 499,72	Euros
Recettes	710 999,98	Euros
Résultat net comptable	- 77 035,17	Euros

Fait à PARIS

Le 02/05/2017

F2P AUDIT & CONSEIL

Fabienne PICARD
Expert comptable

Bilan

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, droits similaires	26 400	20 118	6 282	15 082	- 8 800
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles	15 537	15 537			
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	18 003	14 534	3 468	3 385	83
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières	3 166		3 166	3 166	
TOTAL (I)	**63 106**	**50 189**	**12 917**	**21 634**	**- 8 717**
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises					
Avances et acomptes versés sur commandes	714		714	24 141	- 23 427
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs	3 657		3 657	13 843	- 10 186
. Personnel				24	- 24
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires					
. Autres	37 874	5 100	32 774	97 554	- 64 780
Valeurs mobilières de placement	76		76	76	
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	151 025		151 025	192 503	- 41 478
Charges constatées d'avance	2 337		2 337	10 966	- 8 629
TOTAL (II)	**195 683**	**5 100**	**190 583**	**339 107**	**- 148 524**
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	**258 789**	**55 289**	**203 500**	**360 741**	**- 157 241**

Bilan (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise			
. Ecarts de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	158 624	233 075	- 74 451
. Résultat de l'exercice	-77 035	-74 451	- 2 584
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			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	**81 588**	**158 624**	**-77 036**
Provisions pour risques et charges			
TOTAL (II)			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement			
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)			
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées		292	- 292
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	61 990	47 828	14 162
Autres	59 921	123 498	-63 577
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance		30 500	-30 500
TOTAL (IV)	**121 911**	**202 118**	**- 80 207**
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	**203 500**	**360 741**	**- 157 241**

Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises						
Production vendue biens						
Production vendue services						
Montants nets produits d'expl.						
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			5 000	34 000	- 29 000	-85,29
Cotisations et participations			705 600	765 000	- 59 400	-7,76
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits			65	9	56	622,22
Reprise de provisions						
Transfert de charges				2 336	- 2 336	- 100
Sous-total des autres produits d'exploitation			**710 665**	**801 345**	**- 90 680**	**- 11,32**
Total des produits d'exploitation (I)			**710 665**	**801 345**	**- 90 680**	**- 11,32**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			28	383	- 355	- 92,69
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de						
Différences positives de change			307		307	N/S
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			**335**	**383**	**- 48**	**- 12,53**
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total des produits exceptionnels (IV)						
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			**711 000**	**801 728**	**- 90 728**	**- 11,32**
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT			**- 77035**	**- 74 451**	**- 2584**	**3,47**
TOTAL GENERAL			**788 035**	**876 179**	**- 88 144**	**- 10,06**

Compte de résultat (suite)

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2016 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2015 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises				
Variations stocks de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	6 932	10 771	- 3 839	-35,64
Services extérieurs	52 994	65 431	- 12 437	-19,01
Autres services extérieurs	296 500	311 484	- 14 984	-4,81
Impôts, taxes et versements assimilés	13 546	20 773	- 7 227	-34,79
Salaires et traitements	283 745	318 627	- 34 882	-10,95
Charges sociales	115 726	132 461	- 16 735	-12,63
Autres charges de personnels				
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	11 442	12 825	- 1 383	-10,78
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	5 100		5 100	N/S
. Pour risques et charges : dotation aux provisions				
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
Autres charges	2 039	3 666	- 1 627	-44,38
Total des charges d'exploitation (I)	**788 023**	**876 037**	**- 88 014**	**-10,05**
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change	6		6	N/S
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)	**6**		**6**	**N/S**
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion		50	- 50	-100
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)		**50**	**- 50**	**-100**
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)	7	92	- 85	-92,39
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	**788 035**	**876 179**	**- 88 144**	**-10,06**
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT				
TOTAL GENERAL	**788 035**	**876 179**	**- 88 144**	**-10,06**

Annexes

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2016 dont le total est de 203 499,72 euros et au compte de résultat de l'exercice dégageant un déficit de -77 035,17 euros.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2015 au 31/12/2015.

SOMMAIRE

Règles et méthodes comptables

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

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

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

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- le règlement ANC 2014-03, homologué par arrêté du 8 octobre 2014
- les articles L123-12 à L123-28 du Code du Commerce
- le règlement 99.01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations
- le règlement CRC 2000-06 concernant les passifs
- le règlement CRC 2002-10 et 2003-07 concernant l'amortissement et la dépréciation des actifs
- le règlement CRC 2004-06 concernant la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes:

IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES

Les immobilisations incorporelles et 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 amortissements pour dépréciation sont calculés sur la base du montant d'acquisition déduction faîte de la valeur résiduelle estimée à la fin de la durée d'utilisation et suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilité prévue :

Immobilisations incorporelles	**de 1 à 5 ans**
Logiciels informatiques	**de 1 à 3 ans**
Matériel de bureau et informatique	**de 2 à 3 ans**

Il est tenu compte d'une valeur résiduelle dans le cas d'une détention plus courte que la durée de vie économique de l'immobilisation et dans la mesure où un marché permet une estimation suffisamment fiable de cette immobilisation en fin de durée d'utilisation.

IMMOBILISATIONS FINANCIERES ET VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une dépréciation est constatée pour le montant de la différence.

CREANCES ET DETTES

Les créances et les dettes sont valorisées à leur valeur nominale.
Une dépréciation des créances est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

CHARGES CONSTATES D'AVANCE

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

ENGAGEMENT DE RETRAITE

Les engagements de retraite n'ont pas été comptabilisés ni évalués.
Les droits acquis par les salariés en matière d'indemnités de départ en retraite ne sont pas significatifs eu égard au nombre de salariés, au turnover et à leur ancienneté.

EVENEMENTS POSTERIEURS A LA CLOTURE

NEANT

Etat des immobilisations

	Valeur brute des immobilisations au début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation en cours d'exercice	Acquisitions, créations, virements pst à pst
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles	41 937		
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier	15 278		2 725
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**15 278**		**2 725**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	3 166		
TOTAL	**3 166**		
TOTAL GENERAL	**60 382**		**2 725**

	Diminutions		Valeur brute immob. à fin exercice
	Par virement de pst à pst	Par cession ou mise HS	
Frais d'établissement, recherche et développement			
Autres immobilisations incorporelles			41 937
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements, constructions			
Installations techniques, matériel et outillages industriels			
Autres installations, agencements, aménagements			
Matériel de transport			
Matériel de bureau, informatique, mobilier			18 003
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL			**18 003**
Participations évaluées par équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			3 166
TOTAL			**3 166**
TOTAL GENERAL			**63 106**

Etat des amortissements

	Situations et mouvements de l'exercice			
	Début exercice	Dotations exercice	Eléments sortis reprises	Fin exercice
Frais d'établissement, recherche				
Autres immobilisations incorporelles	26 855	8 800		35 655
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, informatique, mobilier	11 893	2 642		14 535
Emballages récupérables et divers				
TOTAL	**11 893**	**2 642**		**14 535**
TOTAL GENERAL	**38 748**	**11 442**		**50 189**

	Ventilation des dotations aux amortissements de l'exercice			Mouvements affectant la provision pour amort. dérog.	
	Linéaire	Dégressif	Exception.	Dotations	Reprises
Frais d'établissement, recherche					
Autres immobilisations incorporelles	8 800				
Terrains					
Constructions sur sol propre					
Constructions sur sol d'autrui					
Installations générales, agencements constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Installations générales, agencements divers					
Matériel de transport					
Matériel de bureau, informatique, mobilier	2 642				
Emballages récupérables et divers					
TOTAL	**2 642**				
TOTAL GENERAL	**11 442**				

Etat des provisions

PROVISIONS	Début exercice	Augmentations dotations	Diminutions Reprises	Fin exercice
Pour reconstitution gisements Pour investissement Pour hausse des prix Amortissements dérogatoires Dont majorations exceptionnelles de 30% Pour implantations à l'étranger avant le 1.1.92 Pour implantations à l'étranger après le 1.1.92 Pour prêts d'installation Autres provisions réglementées				
TOTAL Provisions réglementées				
Pour litiges Pour garanties données clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations Pour impôts Pour renouvellement immobilisations Pour grosses réparations Pour charges sur congés payés Autres provisions				
TOTAL Provisions				
Sur immobilisations incorporelles Sur immobilisations corporelles Sur titres mis en équivalence Sur titres de participation Sur autres immobilisations financières Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres dépréciations		5 100		5 100
TOTAL Dépréciations		**5 100**		**5 100**
TOTAL GENERAL		**5 460**		**5 100**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation - financières - exceptionnelles		5 100		

Etat des échéances des créances et des dettes

ETAT DES CREANCES	Montant brut	Un an au plus	Plus d'un an
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	3 166		3 166
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients			
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale, autres organismes sociaux			
Etat et autres collectivités publiques :			
- Impôts sur les bénéfices			
- T.V.A			
- Autres impôts, taxes, versements et assimilés			
- Divers			
Groupe et associés			
Débiteurs divers	41 531	41 531	
Charges constatées d'avance	2 337	2 337	
TOTAL GENERAL	**47 034**	**43 868**	**3 166**
Montant des prêts accordés dans l'exercice			
Remboursements des prêts dans l'exercice			
Prêts et avances consentis aux associés			

ETAT DES DETTES	Montant brut	A un an au plus	Plus 1 an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits :				
- à 1 an maximum				
- plus d'un an				
Emprunts et dettes financières divers				
Fournisseurs et comptes rattachés	61 990	61 990		
Personnel et comptes rattachés	16 962	16 962		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 941	38 941		
Etat et autres collectivités publiques :				
- Impôts sur les bénéfices	7	7		
- T.V.A				
- Obligations cautionnées				
- Autres impôts et taxes	4 010	4 010		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés				
Autres dettes				
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAL GENERAL	**121 911**	**121 911**		
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				
Emprunts et dettes contractés auprès des associés				

Produits et avoirs à recevoir

Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
IMMOBILISATIONS FINANCIERES	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
CREANCES	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances (dont avoirs à recevoir : 4 878)	40
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	
DISPONIBILITES	
TOTAL	**40**

Charges à payer et avoirs à établir

Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant TTC
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	17 836
Dettes fiscales et sociales	28 568
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes (dont avoirs à établir : néant)	
TOTAL	**46 404**

Charges et produits constatés d'avance

	Charges	Produits
Charges / Produits d'exploitation	2 337	
Charges / Produits financiers		
Charges / Produits exceptionnels		
TOTAL	**2 337**	

Variation des fonds associatifs

Fonds associatifs et réserves	Solde au 01/01/2016	Augmentation	Diminution	Solde au 31/12/2016
. Fonds associatifs sans droit de reprise				
. Ecarts de réévaluation				
. Réserves				
. Report à nouveau	233 075		74 451	158 624
. Résultat de l'exercice précédent	-74 451	74 451		-
. Résultat en attente d'affectation			77 035	-77 035
TOTAL	**158 624**	**74 451**	**151 486**	**81 589**

Ventilation des recettes

Répartition par secteur d'activité	Montant
Cotisations	639 000
Subvention	5 000
Participation Forum	66 600
Produits financiers	335
Divers	65
TOTAL	**711 000**

Répartition par marché géographique	Montant
France	711 000
Etranger	
TOTAL	**711 000**

Engagements financiers

Engagements reçus	Montant
Engagements :	
TOTAL	NEANT
Dont concernant : - les dirigeants - les filiales - les participations - les autres entreprises liées Dont engagements assortis de sûretés réelles	NEANT

Engagement en matière de retraite

Les droits acquis par les salariés en matière d'indemnités de départ en retraite ne sont pas significatifs eu égard à l'ancienneté des membres du personnel et de leur âge.

Rémunérations des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi relative au volontariat associatif du 23 mai 2006, les membres du Conseil d'Administration de l'association ne perçoivent pas de rémunération, ni ne bénéficient d'avantage en nature.

Régime fiscal

La gestion de l'Association étant désintéressée, elle bénéficie du régime dérogatoire exposé dans les instructions fiscales du 15 septembre 1998 et le 16 février 1999 relatives aux organismes sans but lucratif.

Effectif moyen

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'entreprise
Cadres	5	
Agents de maîtrise et techniciens		
Employés	1	
Ouvriers		
TOTAL	6	

Honoraires du commissaire aux comptes

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 8 031 euros.