



**Alba Audit**  
Groupe ATHOS CONSEIL

AUDIT LEGAL & CONTRACTUEL



**Alba Audit**  
Groupe ATHOS CONSEIL

AUDIT LEGAL & CONTRACTUEL

70, Avenue du Danemark  
Z.A. ALBASUD  
82000 MONTAUBAN

Tél : 05.63.91.93.95  
Fax : 05.63.27.73.89

*e-mail : [alba-audit@athos-conseil.fr](mailto:alba-audit@athos-conseil.fr)*

## ASSOCIATION LA RAISON DES ADOS

20 Rue de la Banque  
82000 MONTAUBAN



### RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS ET RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

*Audit des comptes de l'exercice clos 31 décembre 2017*

Société de Commissaires aux Comptes,  
membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

70, boulevard du Danemark  
82 000 MONTAUBAN  
Tél. : 05 63 91 93 95 - Fax : 05 63 27 73 89  
[alba-audit@athos-conseil.fr](mailto:alba-audit@athos-conseil.fr)

S.A.R.L au capital de 7 500 € - RCS Montauban 452 014 269  
APE 6820 Z - FR 854 520 142 69 - SIRET 452 014 269 00016

**Association La Raison des Ados**  
**20, Rue de la banque**  
**82000 MONTAUBAN**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

Aux membres de l'Assemblée Générale,

**Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA RAISON DES ADOS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2017, tels qu'ils sont joints au présent rapport en 14 pages.

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.

**Fondement de l'opinion**

***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

## ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2017 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

## **Vérification du rapport moral et financier et des autres documents adressés aux membres de l'Assemblée Générale**

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 moral et financier et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

## **Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont

considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit.

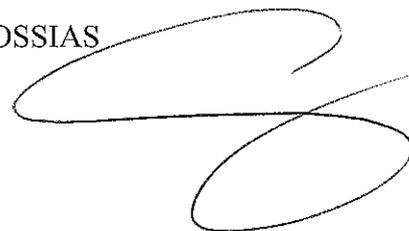
En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Montauban, le 18 avril 2018

Le commissaire aux comptes  
SARL ALBA AUDIT

Aurélien GROSSIAS



## Bilan Association Medico Social

SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark

LA RAISON DES ADOS

## BILAN ACTIF

ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
Siret : 452 014 289 00016 - APE 6320Z

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:</b>						
Frais d'établissement						
Frais de recherche et développement						
Concessions, brevets, droits similaires						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles	13 974	10 573	3 401	0,92	1 200	0,27
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles	53 133	43 052	10 081	2,72	15 290	3,50
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances & acomptes sur immobilisations corporelles						
<b>IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:</b>						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques, matériel & outillage industriels						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES:</b>						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières	2 630		2 630	0,71	2 975	0,68
<b>TOTAL (I)</b>	<b>69 737</b>	<b>53 625</b>	<b>16 112</b>	<b>4,35</b>	<b>19 465</b>	<b>4,46</b>
Comptes de liaison (1)						
<b>TOTAL (II)</b>						
<b>STOCKS ET EN COURS:</b>						
Matières premières, approvisionnements						
En cours de production de biens et services						
Produits intermédiaires et finis						
Marchandises						
Budgets annexes						
<b>CREANCES (2) :</b>						
Avances & acomptes versés sur commandes					2 639	0,60
Créances usagers et comptes rattachés (3)						
<b>Autres créances</b>						
. Fournisseurs débiteurs	66		66	0,02		
. Personnel	1 473		1 473	0,40		
. Organismes sociaux	392		392	0,11		
. Etat, impôts sur les bénéfices						
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires						
. Autres	59 509		59 509	16,06	89 155	20,42

## LA RAISON DES ADOS

## BILAN ACTIF

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)				Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	
	Brut	Amort. & Prov	Net	%	Net	%
Valeurs mobilières de placement						
Disponibilités	292 999		292 999	79,07	322 376	73,84
Charges constatées d'avance					2 952	0,68
<b>TOTAL (III)</b>	<b>354 438</b>		<b>354 438</b>	<b>95,65</b>	<b>417 122</b>	<b>95,54</b>
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
Primes de remboursement des emprunts (V)						
Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>424 176</b>	<b>53 625</b>	<b>370 551</b>	<b>100,00</b>	<b>436 587</b>	<b>100,00</b>

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.

(2) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

354 438

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark  
ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.99  
Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

## LA RAISON DES ADOS

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le		Exercice précédent	
	31/12/2017 (12 mois)		31/12/2016 (12 mois)	
<b>FONDS PROPRES:</b>				
Fonds associatifs sans droit de reprise	202 710	54,71	149 025	34,13
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Legs et donation				
Subvention d'investissement sur biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation				
<b>RESERVES:</b>				
Excédents affectés à l'investissement				
Réserves de compensation				
Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement	26 289	7,09	51 459	11,79
Autres réserves			3 847	0,88
<b>REPORT A NOUVEAU:</b>				
Report à nouveau (gestion non contrôlée)			7 709	1,77
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
Dépenses non opposables aux tiers financeurs				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1)	-14 224	-3,83	16 959	3,88
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	24 410	6,59	28 893	6,62
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES:</b>				
Couverture du besoin en fonds de roulement				
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations				
Réserves des plus-values nettes d'actif				
Immobilisations grevées de droits				
<b>TOTAL (I)</b>	<b>239 185</b>	<b>64,55</b>	<b>257 894</b>	<b>59,07</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL (II)</b>				
Provisions pour risques				
Provisions pour charges				
<b>TOTAL (III)</b>				
<b>Fonds dédiés</b>				
. Sur subventions de fonctionnement	10 145	2,74	81 960	18,77
. Sur autres ressources				
<b>DETTES (3) :</b>				
Emprunts et dettes assimilées (2) (3)				
Avances & acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés (4)	25 629	6,92	30 243	6,93
Dettes fiscales et sociales	88 635	23,92	64 979	14,88
Autres (5)	6 956	1,88	1 512	0,35
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>131 365</b>	<b>35,45</b>	<b>178 694</b>	<b>40,93</b>
Ecarts de conversion passif (V)				
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>370 551</b>	<b>100,00</b>	<b>436 587</b>	<b>100,00</b>

## SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark  
ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

## LA RAISON DES ADOS

## BILAN PASSIF

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le	Exercice précédent
	31/12/2017 (12 mois)	31/12/2016 (12 mois)

**ENGAGEMENTS REÇUS**

Legs nets à réaliser :

- acceptés par les organes statutairement compétents
- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

**ENGAGEMENTS DONNÉS**(1) Dont compte 1201 :  
et compte 1291 :

: résultats sous contrôle de tiers financeurs.

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

(3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement.

(4) Dont à moins d'un an :

Dont à plus d'un an :

(5) Dont fonds des majeurs protégés :

25 629

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark  
ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

COMPTE DE RÉSULTAT				Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation absolue (12 mois)	%	
	France	Exportation	Total	%	Total	%	Variation	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Ventes de marchandises								
Production vendue de biens								
Prestations de services	26 400		26 400	100,00	25 883	100,00	517	2,00
<b>Montants nets produits d'expl.</b>	<b>26 400</b>		<b>26 400</b>	<b>100,00</b>	<b>25 883</b>	<b>100,00</b>	<b>517</b>	<b>2,00</b>
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>								
Production stockée								
Production immobilisée								
Dotations et produits de tarification								
Subventions d'exploitation			535 989	N/S	499 568	N/S	36 421	7,29
Dons								
Cotisations			105	0,40	135	0,52	-30	-22,21
Legs et donation								
Produits liés à des financements réglementaires								
Autres produits			3	0,01	6	0,02	-3	-49,99
Reprise de provisions			4 483	16,98	6 877	26,57	-2 394	-34,80
Transfert de charges			10 370	39,28	12 957	50,06	-2 587	-19,96
<b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>			<b>550 950</b>	<b>N/S</b>	<b>519 542</b>	<b>N/S</b>	<b>31 408</b>	<b>6,05</b>
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>			<b>577 350</b>	<b>N/S</b>	<b>545 424</b>	<b>N/S</b>	<b>31 926</b>	<b>5,85</b>
Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II)								
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>								
De participations								
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif								
Autres intérêts et produits assimilés			822	3,11	1 019	3,94	-197	-19,32
Reprises sur provisions et transferts de charges								
Différences positives de change								
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement								
<b>Total des produits financiers (III)</b>			<b>822</b>	<b>3,11</b>	<b>1 019</b>	<b>3,94</b>	<b>-197</b>	<b>-19,32</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>								
Sur opérations de gestion			3 800	14,39	11 164	43,13	-7 364	-65,85
Sur opérations en capital					9 035	34,91	-9 035	-100,00
Reprises sur provisions et transferts de charges					15 630	60,39	-15 630	-100,00
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			81 960	310,45	118 581	458,14	-36 621	-30,87
<b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>			<b>85 760</b>	<b>324,85</b>	<b>154 410</b>	<b>596,57</b>	<b>-68 650</b>	<b>-44,45</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>			<b>663 933</b>	<b>N/S</b>	<b>700 854</b>	<b>N/S</b>	<b>-36 921</b>	<b>-5,26</b>
<b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>			<b>-14 224</b>	<b>-53,87</b>			<b>-14 224</b>	<b>N/S</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>			<b>678 157</b>	<b>N/S</b>	<b>700 854</b>	<b>N/S</b>	<b>-22 697</b>	<b>-3,23</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>								
Achats de marchandises et de matières premières								
Variation de stock marchandises et matières premières								
Autres achats non stockés			40 105	151,91	45 051	174,08	-4 946	-10,97
Services extérieurs			51 953	196,79	49 212	190,13	2 741	5,57
Autres services extérieurs			40 303	152,66	30 590	118,19	9 713	31,75
Impôts, taxes et versements assimilés			20 247	76,69	14 275	55,15	5 972	41,84
Salaires et traitements			390 723	N/S	337 541	N/S	53 182	15,76
Charges sociales			166 165	629,41	142 386	550,11	23 779	16,70

## LA RAISON DES ADOS

## COMPTE DE RÉSULTAT

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Présenté en Euros

COMPTE DE RÉSULTAT ( suite )	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation absolue (12 mois)	%
Autres charges de personnel	-53 091	-201,09	-41 304	-159,57	-11 787	-28,53
Subventions accordées par l'association						
Dotations aux amortissements	6 323	23,95	9 095	35,14	-2 772	-30,47
Dotations aux provisions						
Autres charges	9	0,03	3	0,01	6	200,00
<b>Total des charges d'exploitation (I)</b>	<b>662 736</b>	N/S	<b>586 849</b>	N/S	<b>75 887</b>	
Quote-part de résultat sur opérations communes (II)	5 276	19,98			5 276	N/S
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>						
Dotations financières aux amortissements et provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements						
<b>Total des charges financières (III)</b>						
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>						
Sur opérations de gestion			314	1,21	-314	-100,00
Sur opérations en capital			14 771	57,07	-14 771	-100,00
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions						
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	10 145	38,43	81 960	316,65	-71 815	-87,61
<b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>	<b>10 145</b>	38,43	<b>97 045</b>	374,94	<b>-86 900</b>	-89,54
Participation des salariés aux résultats (V)						
Impôts sur les sociétés (VI)						
<b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>678 157</b>	N/S	<b>683 894</b>	N/S	<b>-5 737</b>	-0,83
<b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>			<b>16 959</b>	65,52	<b>-16 959</b>	-100,00
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>678 157</b>	N/S	<b>700 854</b>	N/S	<b>-22 697</b>	-3,23

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
<b>PRODUITS :</b>						
Bénévoiat			25 512			
Prestations en nature						
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>			<b>25 512</b>			
<b>CHARGES :</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services						
Personnel bénévole						
<b>TOTAL</b>						

**SARL ALBA AUDIT**  
 Société de Commissariat aux comptes  
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
 70 Boulevard du Danemark  
 ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
 Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
 Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

**Annexes****LA RAISON DES ADOS****ANNEXE**

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 30/04/2018

**PREAMBULE**

L'exercice social clos le 31/12/2017 a une durée de 12 mois. L'exercice précédent clos le 31/12/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 370 551 E.

Le résultat net comptable est une perte de 14 224,25 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été arrêtés le 15/03/2018 par les administrateurs lors du conseil d'administration.

Au cours de cet exercice comptable, nous devons préciser les événements suivants :

1\*) Mise en place d'un service administratif et financier commun à l'ensemble des trois structures : RESADO 82 (RSD), LA MAISON DES ADOS (MDA) et LA RAISON DES ADOLESCENTS (ASSO).

2\*) Des charges de GEMADO qui n'est plus dans l'association mais qui est lié notamment par du personnel embauché sur la maison des ados ainsi que le partage de locaux avec cette structure. Les frais relatifs au GEMADO ont été refacturés au crédit des frais de personnel et les frais d'exploitation qui ont refacturés par le crédit des charges diverses.

3\*) les résultats annuels par structure sont les suivants :

- RSD : - 23942,09 EUR.

- MDA : 4103, 30 EUR.

- ASSO : 5614,54 EUR.

4\*) Pour RSD et MDA, il a été constaté cette année en plus de la provision pour congès à payer une provision pour heures supplémentaires à payer étant donné le montant. Au 31/12/2017, le montant de cette provision est de 10796,78 euros avec les charges patronales incluses.

5\*) En 2017, il y a eu une opération faite en commun pour le projet territorial d'appuie (P.T.A.).

**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 :

- L'application des dispositions comptables du Code de Commerce ainsi que celles du plan comptable général et celui des établissements et services publics sociaux et médicaux quant aux comptes de capitaux ;
- Les adaptations spécifiques résultent pour leur part du règlement CRC 99-01 ;
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire 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.

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark  
ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark  
ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

## LA RAISON DES ADOS

## ANNEXE

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 30/04/2018

## 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 = 69 737

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	12 193	1 781		13 974
Immobilisations corporelles	53 443	515	825	53 133
Immobilisations financières	2 975	200	545	2 630
TOTAL	68 610	2 496	1 370	69 737

## 3.1.2 - Amortissements et provisions d'actif = 53 625

Amortissements et provisions	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	10 993	599	1 019	10 573
Immobilisations corporelles	38 152	5 724	825	43 052
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	49 145	6 323	1 843	53 625

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

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortissement	Valeur nette	Durée
Autres immobilisations incorporel	13 974	10 573	3 401	3 ans
Agencements, aménagements	2 839	414	2 424	10 ans
Matériel de bureau et informatique	22 592	19 950	2 642	de 3 à 10 ans
Mobilier	27 702	22 687	5 015	de 8 à 10 ans
TOTAL	67 107	53 625	13 482	

## 3.2 - Etat des créances = 64 070

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé	2 630		2 630
Actif circulant & charges d'avance	61 440	61 440	
TOTAL	64 070	61 440	2 630

## SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes  
 Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
 70 Boulevard du Danemark  
 ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
 Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
 Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

**3 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF (suite)****3.3 - Produits à recevoir par postes du bilan = 9 823**

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	
Autres créances	9 812
Disponibilités	10
TOTAL	9 823

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark  
ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

## LA RAISON DES ADOS

## ANNEXE

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 30/04/2018

## 4 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## 4.1 - Etat des dettes = 121 220

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	25 629	25 629		
Dettes fiscales & sociales	88 635	88 635		
Dettes sur immobilisations	1 680	1 680		
Autres dettes	5 276	5 276		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	121 220	121 220		

## 4.2 - Charges à payer par postes du bilan = 63 815

Charges à payer	Montant
Emprunts & dettes établ. de crédit	
Emprunts & dettes financières div.	
Fournisseurs	5 800
Dettes fiscales & sociales	58 015
Autres dettes	
TOTAL	63 815

## 4.3 - Informations complémentaires sur le bilan passif

Montant des fonds dédiés au 31/12/2017 : 10145 EUR. ;

Pas de provision pour risques et charges au 31/12/2017 ;

Subvention d'investissement à reprendre au 31/12/2017 : 24409,98 EUR.

## SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

70 Boulevard du Danemark

ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89

Siret : 452 014 269 00018 - APE 6920Z

**5 - NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT****5.1 - Autres informations relatives au compte de résultat**

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers. On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE  
70 Boulevard du Danemark  
ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN  
Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89  
Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

## LA RAISON DES ADOS

## ANNEXE

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017

Aux comptes annuels présentée en Euros

Edité le 30/04/2018

## 6 - AUTRES INFORMATIONS

## 6.1 - Honoraires des Commissaires Aux Comptes

	Montant
- Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes	2 940
- Honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services	
- TOTAL	2 940

## 6.2 - Effectif moyen

Catégories de salariés	Salariés	En régie
Cadres	5	
Agents de maîtrise & techniciens		
Employés	10	
Ouvriers		
Apprentis sous contrat		
TOTAL	15	0

## 7 - INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT BAIL

## 7.1 - Tableaux financiers relatifs aux Crédits-Bails en cours

Redevances payées	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
Cumuls des exercices antérieurs			1 706	1 706
Montants de l'exercice			3 199	3 199
Sous-total			4 905	4 905

Redevances restant dues	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A 1 an au plus			3 910	3 910
Entre 1 et 5 ans			9 788	9 788
A plus de 5 ans				
Sous-total			13 698	13 698

Valeur résiduelle	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
A moins d'un an				
A 1 an au plus				
Entre 1 et 5 ans				
A plus de 5 ans				
Sous-total				

Coût total du crédit-bail	Immobilier	Mat. & Outil.	Autres immob.	TOTAL
TOTAL			18 603	18 603

## SARL ALBA AUDIT

Société de Commissariat aux comptes  
Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

70 Boulevard du Danemark

ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89

Siret : 452 014 269 00016 - APE 6920Z

**8 - 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.

**8.1 - Produits à recevoir = 9 823**

Produits à recevoir	Montant
Autres créances :	9 812
Produits à recevoir( 468700 )	9 812
Disponibilités :	10
Intérêts courus à recevoir( 518700 )	10
<b>TOTAL</b>	<b>9 823</b>

**8.2 - Charges à payer = 63 815**

Charges à payer	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés :	5 800
Fourn. factures non parvenues( 408100 )	5 800
Dettes fiscales et sociales :	58 015
Personnel, provision congés payés( 428200 )	37 895
Provision charges sociales congés payés( 438200 )	20 120
<b>TOTAL</b>	<b>63 815</b>

**SARL ALBA AUDIT**

Société de Commissariat aux comptes

Membre de la COMPAGNIE REGIONALE DE TOULOUSE

70 Boulevard du Danemark

ZA ALBASUD - 82000 MONTAUBAN

Tél. 05.63.91.93.95 - Fax. 05.63.27.73.89

Siret : 452 014 269 00010 - APE 6920Z

**Association La Raison des Ados**  
**20, Rue de la banque**  
**82000 MONTAUBAN**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**  
**ASSEMBLEE D'APPROBATION DES COMPTES**  
**DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2017**

Aux membres de l'Assemblée Générale,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il nous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

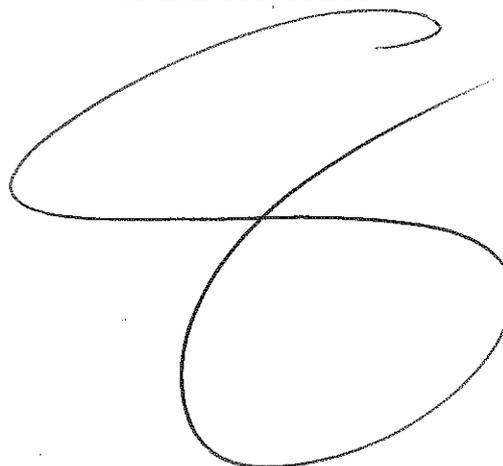
**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE  
DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Montauban, le 18 avril 2018

Le commissaire aux comptes  
SARL ALBA AUDIT

Aurélien GROSSIAS

A large, stylized handwritten signature in black ink, consisting of several overlapping loops and curves, positioned below the printed name.