

**ASSOCIATION CULTURELLE & ANIMATION
DE FONDETTES**

Rue de l'Aubrière
37230 FONDETTES

*Fascicule des comptes annuels
de l'exercice clos le 30/06/2018*

S.A.R.L. au capital de 499 720 €
1, rue le Corbusier - BP n°7
37230 FONDETTES

Téléphone : 02 47 42 26 93
Télécopie : 02 47 42 26 09
contact@rba.fr
www.rba.fr

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de la présentation des comptes annuels de l'entreprise :

ASSOCIATION CULTURELLE & ANIMATION DE FONDETTES
Rue de l'Aubrière
37230 FONDETTES

pour l'exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018,

et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit, ni un examen limité.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	194 404 €
Chiffre d'affaires HT	581 238 €
Résultat net comptable	743 €

Fait à Fondettes
Le 05/11/2018



Agathe LEFEVRE CHAPRON
Expert-comptable

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 30/06/2018 12			Exercice N-1 30/06/2017 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	6 892	5 271	1 620	2 658	1 037-	39.03-
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles	6 775	5 989	787	1 362	575-	42.23-
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage	24 441	23 235	1 207	2 179	972-	44.63-
	Autres immobilisations corporelles	92 977	88 411	4 566	10 748	6 182-	57.52-
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Total I	131 086	122 906	8 180	16 946	8 767-	51.73-	
Comptes de liaison							
Total II							
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes	60		60	529	469-	88.66-
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés						
	Autres créances	31 325		31 325	25 408	5 917	23.29
Valeurs mobilières de placement	15		15		15		
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	148 419		148 419	147 623	796	0.54	
Charges constatées d'avance (3)	6 406		6 406	4 871	1 535	31.50	
Total III	186 225		186 225	178 431	7 794	4.37	
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)	317 310	122 906	194 404	195 378	973-	0.50-	

(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	
		30/06/2018	12	30/06/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau		36 670-		29 183-	7 487-	25. 65-
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		743		7 487-	8 230	109. 93
	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		1 904		2 856	952-	33. 33-	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I		34 023-		33 814-	209-	0. 62-	
	Total II						
	Comptes de liaison						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques		35 968		35 090	878	2. 50
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
Total III		35 968		35 090	878	2. 50	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				3 347	3 347-	100. 00-
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		33 069		30 483	2 586	8. 48
	Dettes fiscales et sociales		64 300		61 518	2 782	4. 52
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes							
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		95 090		98 754	3 664-	3. 71-
	Total IV		192 459		194 101	1 643-	0. 85-
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		194 404		195 378	973-	0. 50-

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

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

97 369

95 347

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	30/06/2018	12	30/06/2017	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	301 481		293 234		8 248	2.81
Production stockée Production immobilisée Subventions d'exploitation	234 884		223 159		11 725	5.25
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	14 303		16 608		2 305-	13.88-
Collectes						
Cotisations	21 709		21 108		601	2.85
Autres produits	8 860		7 462		1 398	18.74
Total I	581 238		561 570		19 667	3.50
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)	5 587		4 519		1 068	23.63
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	937		637		300	47.00
Autres achats et charges externes	167 971		156 845		11 126	7.09
Impôts, taxes et versements assimilés	12 720		11 865		855	7.21
Salaires et traitements	277 795		285 733		7 938-	2.78-
Charges sociales	107 592		106 836		757	0.71
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements Sur immobilisations : dotations aux provisions Sur actif circulant : dotations aux provisions Pour risques et charges : dotations aux provisions	9 167		10 153		986-	9.71-
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)						
Total II	581 770		576 588		5 182	0.90
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	532-		15 017-		14 485	96.46
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		Ecart N / N-1	
	30/06/2018	12	30/06/2017	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		856		856	0-	0.01-
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		856		856	0-	0.01-
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		28		160	132-	82.55-
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		28		160	132-	82.55-
2. Résultat financier (V-VI)		828		696	132	18.97
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		296		14 321-	14 617	102.07
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		373		589	216-	36.65-
Produits exceptionnels sur opérations en capital		952		1 196	244-	20.40-
Reprises sur provisions et transferts de charges				5 049	5 049-	100.00-
Total VII		1 325		6 834	5 509-	80.61-
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		0			0	
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		878			878	
Total VIII		878			878	
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		447		6 834	6 387-	93.46-
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		583 419		569 261	14 158	2.49
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		582 676		576 748	5 928	1.03
Solde intermédiaire		743		7 487-	8 230	109.93
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		743		7 487-	8 230	109.93

ANNEXES

ANNEXE

Exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018

- 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.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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 -

ANNEXE

Exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	13 667	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	24 041		400
Installations générales agencements aménagements divers	15 612		
Matériel de transport	45 151		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	32 214		
	TOTAL	117 018	400
	TOTAL GENERAL	130 686	400

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		13 667	13 667
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			24 441	24 441
Installations générales agencements aménagements divers			15 612	15 612
Matériel de transport			45 151	45 151
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			32 214	32 214
	TOTAL		117 418	117 418
	TOTAL GENERAL		131 086	131 086

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	9 648	1 612	11 260
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 862	1 373		23 235
Installations générales agencements aménagements divers	14 484	300		14 784
Matériel de transport	37 940	5 234		43 175
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	29 805	648		30 453
	TOTAL	104 091	7 555	111 646
	TOTAL GENERAL	113 739	9 167	122 906

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	TOTAL	1 612			
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 373				
Instal.générales agenc.aménag.divers	300				
Matériel de transport	5 234				
Matériel de bureau informatique mobilier	648				
	TOTAL	7 555			
	TOTAL GENERAL	9 167			

ANNEXE

Exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018

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	35 090	878			35 968
TOTAL	35 090	878			35 968
TOTAL GENERAL	35 090	878			35 968
Dont dotations et reprises exceptionnelles		878			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	1 436	1 436	
Débiteurs divers	29 889	29 889	
Charges constatées d'avance	6 406	6 406	
TOTAL	37 731	37 731	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	33 069	33 069		
Personnel et comptes rattachés	34 738	34 738		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	27 105	27 105		
Autres impôts taxes et assimilés	2 457	2 457		
Produits constatés d'avance	95 090	95 090		
TOTAL	192 459	192 459		
Emprunts remboursés en cours d'exercice	3 347			

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	29 889
Total	29 889

ANNEXE

Exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018

Détail des produits à recevoir

	Montant
Subvention département école de musique	9 825
Cap asso	5 834
Subvention Tours Plus	8 250
Cafil	1 823
Uniformation	2 357
Subventions départementales ponctuelles	1 800
Total	29 889

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	33 069
Dettes fiscales et sociales	48 541
Total	81 610

ANNEXE

Exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018

Détail des charges constatées d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
CCA d'exploitation	6 406		
Total	6 406		

Détail des produits constatés d'avance

	Exploitation	Financier	Exceptionnel
PCA sur cotisations	57 224		
PCA sur subventions	29 616		
Total	86 840		

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Ventilation des subventions**

Répartition par secteur d'activité	Montant
Subvention municipale	186 759
Subvention Tours Plus	16 500
Département école de musique	19 825
Subventions ponctuelles	1 800
Subvention Cap asso	10 000
Prestations Cafil	4 788
Total	239 672

Valorisation des contributions volontaires

Les subventions indirectes accordées par la ville de Fondettes n'ont pas été enregistrées en comptabilité, conformément aux préconisations de la compagnie nationale des commissaires aux comptes. Elles s'élèvent pour l'exercice à 194 081 euros, contre 184 679 euros précédemment.

Elles intègrent le FONGEP, les locaux, les fluides, l'assurance et le gardiennage.

ANNEXE

Exercice du 01/07/2017 au 30/06/2018

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagements financiers

Engagements donnés

Néant.

Engagements reçus

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.

La provision pour indemnité de mise à la retraite a été mise à jour pour tenir compte de la législation applicable au 30 juin 2018.

Compte tenu du turn over des salariés notamment ceux à temps partiel, et du temps de travail, constatés au sein de l'association, la provision au 30 juin 2018 a été calculée sur les personnes ayant plus de 5 ans d'ancienneté, en tenant compte de l'hypothèse de base d'un départ à la retraite à 62 ans, hypothèse statistique la plus probable en 2018.

L'indemnité complémentaire qui aurait pu être calculée sur les moins de 5 ans d'ancienneté a été considérée comme non significative.

Au 30 juin 2018, la provision est de 35 968 euros.

DETAIL DES COMPTES

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 30/06/2018 12	Exercice N-1 30/06/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES	1 620	2 658	1 037-	39.03-
Logiciel	6 892	6 892		
Amort logiciel	5 271-	4 234-	1 037-	24.50-
AUTRES IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	787	1 362	575-	42.23-
Autres immob incorporelles	6 775	6 775		
Amt autres immos incorpo	5 989-	5 413-	575-	10.62-
INSTALLATIONS TECHNIQUES MATERIEL ET OUTILLAGE INDUSTRIELS	1 207	2 179	972-	44.63-
Matériel pédagogique	20 980	20 580	400	1.94
Matériel financé par la CAF	3 461	3 461		
Amt mat pédagogique	23 235-	21 862-	1 373-	6.28-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	4 566	10 748	6 182-	57.52-
Autres immob.corporelles	15 612	15 612		
Matériel de transport	45 151	45 151		
Mat.bureau & informatique	30 545	30 545		
Matériel de bureau	1 669	1 669		
Amort instal. générales	14 784-	14 484-	300-	2.07-
Amortissement mat transp.	43 175-	37 940-	5 234-	13.80-
Amort mobilier	30 453-	29 805-	648-	2.17-
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	8 180	16 946	8 767-	51.73-
AVANCES ET ACOMPTE VERSES SUR COMMANDES	60	529	469-	88.66-
Frs acptes verses	60	529	469-	88.66-
AUTRES CREANCES	31 325	25 408	5 917	23.29
Agrr	1 436	988	448	45.32
Divers pdts à recevoir	29 889	24 420	5 469	22.40
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT	15		15	
vmp	15		15	
DISPONIBILITES	148 419	147 623	796	0.54
Crédit Mutuel	28 593	33 528	4 935-	14.72-
Crédit Mutuel aj	712	3 630	2 918-	80.39-
CM fonds oeuvre soc	276	13 339	13 063-	97.93-
Crédit Mutuel Musicam	6 201	6 201		
Crédit Mutuel Livret	46 233	51 245	5 012-	9.78-
livret partenaire	63 667	38 475	25 192	65.48
Intérêts courus à recevoir	600	450	150	33.33
Caisse	2 136	585	1 551	265.08
Vir fonds		170	170-	100.00-
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	6 406	4 871	1 535	31.50
Charges constatées d'avance	6 406	4 871	1 535	31.50
TOTAL ACTIF CIRCULANT	186 225	178 431	7 794	4.37
TOTAL GENERAL	194 404	195 378	973-	0.50-

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 30/06/2018 12	Exercice N-1 30/06/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
REPORT A NOUVEAU	36 670-	29 183-	7 487-	25.65-
Report a nouveau (credit)	36 670-	29 183-	7 487-	25.65-
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	743	7 487-	8 230	109.93
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUELABLES	1 904	2 856	952-	33.33-
subvention d'investissement	5 980	5 980		
subventions d'invest inscrites	4 076-	3 124-	952-	30.47-
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	34 023-	33 814-	209-	0.62-
PROVISIONS POUR RISQUES	35 968	35 090	878	2.50
Engagement retraite	35 968	35 090	878	2.50
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	35 968	35 090	878	2.50
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT		3 347	3 347-	100.00-
emprunt		3 347	3 347-	100.00-
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	33 069	30 483	2 586	8.48
Frs, fact.non parvenues	33 069	30 483	2 586	8.48
DETTES FISCALES ET SOCIALES	64 300	61 518	2 782	4.52
salaires mai	107		107	
Salaires juin	495	228	268	117.51
salaires aout		497	497-	100.00-
salaires septembre		37	37-	100.00-
Dettes prov.cong.à payer	34 136	32 630	1 506	4.62
Urssaf / pôle emploi	11 273	11 043	230	2.08
Irsco	2 911	2 967	57-	1.92-
assedic intermittents	408		408	
Autres organismes sociaux	565	614	50-	8.07-
Ch.soc.dettes sur CP	11 948	10 768	1 180	10.96
Etat charges à payer	2 457	2 733	276-	10.10-
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	95 090	98 754	3 664-	3.71-
PCA cotisations	57 224	60 368	3 144-	5.21-
PCA subventions	37 866	38 386	520-	1.35-
TOTAL DETTES	192 459	194 101	1 643-	0.85-
TOTAL GENERAL	194 404	195 378	973-	0.50-

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2018 12	Exercice N-1 30/06/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	301 481	293 234	8 248	2.81
Adhésions/cotisations	184-		184-	
Stages sur activités	2 761	3 776	1 015-	26.88-
Cotisations activités hebdo	179 800	173 524	6 276	3.62
Cotisations école musique	86 842	84 957	1 885	2.22
Cotisations Créason		1 267	1 267-	100.00-
Prestations cafil	4 788	6 244	1 456-	23.31-
Manifestations	9 721	7 850	1 871	23.83
Activité jeunesse	16 569	15 045	1 523	10.12
Location instruments	1 185	570	615	107.89
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	234 884	223 159	11 725	5.25
Subventions mairie	186 759	176 609	10 150	5.75
Subvent.tours plus	16 500	16 500		
subventions ponctuelles dept	1 800		1 800	
Subvent. dept école de musique	19 825	20 050	225-	1.12-
Subvention cap asso	10 000	10 000		
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	14 303	16 608	2 305-	13.88-
cnasea	8 775	13 271	4 497-	33.88-
Uniformation	2 357		2 357	
Indemnités journalières	130	631	501-	79.46-
Annonceur plaquette	3 042	2 706	336	12.42
COTISATIONS	21 709	21 108	601	2.85
Adhésions	21 709	21 108	601	2.85
AUTRES PRODUITS	8 860	7 462	1 398	18.74
Produits divers et mécénat	3 189	1 877	1 312	69.91
Frais de gestion sur inscripti	5 671	5 585	86	1.54
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	581 238	561 570	19 667	3.50
ACHATS DE MARCHANDISES	5 587	4 519	1 068	23.63
Alimentation	5 587	4 519	1 068	23.63
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	937	637	300	47.00
Pédagogie et consommables	870	521	349	66.91
Photos	68	116	49-	42.03-
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	167 971	156 845	11 126	7.09
Petit mat. pédagogique	527	607	79-	13.10-
Livres	1 402	994	408	41.01
Carburant	176	1 016	840-	82.67-
Pharmacie	87	33	53	160.14
Achats petits équipements	724	324	400	123.72
Fournitures administratives	2 061	2 288	228-	9.94-
Location mat sono éclair	1 547	3 250	1 703-	52.40-
Locations de salles	14 453	12 776	1 676	13.12
Location mat musique	29-	253	282-	111.46-
Location véhicules	1 490	904	586	64.86
Entretien et rép matériel	13 012	13 117	105-	0.80-
Entretien minibus	724	2 334	1 610-	68.97-
Entretien divers sono	1 732	1 064	668	62.80
Primes d'assurances	8 429	8 486	57-	0.68-

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2018 12	Exercice N-1 30/06/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Revue - documentation	588	622	34-	5.45-
revue-documentation technique	72	124	53-	42.27-
Pers.pédagogique détaché	74 300	66 172	8 128	12.28
Honoraires	16 914	16 047	868	5.41
Publicité	6 285	5 547	739	13.32
Cadeaux et bons d'achats	392	308	84	27.11
Transport véhicules	2 604	1 635	970	59.33
Indemnités km équipe Aubrière	1 521	1 275	245	19.23
Hébergement camps	1 674	1 947	273-	14.02-
Dons Téléthon et autres	1 736	1 740	3-	0.19-
Mission - réception	98		98	
Frais postaux	271	698	427-	61.18-
Téléphone	2 475	2 930	454-	15.51-
Internet	804	813	9-	1.14-
Services bancaires	866	674	192	28.55
Cotisations fédérations	1 945	1 964	19-	0.97-
Manifestations	600		600	
Dépenses sorties	8 490	6 902	1 588	23.00
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	12 720	11 865	855	7.21
Form.profess.continue	4 908	5 595	687-	12.28-
Actions form.continue	1 746	724	1 022	141.12
Seam	743	588	155	26.30
Sacem	5 324	4 958	366	7.38
SALAIRES ET TRAITEMENTS	277 795	285 733	7 938-	2.78-
Salaires	276 159	285 625	9 465-	3.31-
Conges Payés	1 506	644-	2 150	333.85
IJ sur salaires	130	752	622-	82.77-
CHARGES SOCIALES	107 592	106 836	757	0.71
Urssaf	70 996	69 610	1 386	1.99
Charges sur conges payés	1 180	212-	1 392	656.60
Harmonie Mutuelle	3 511	3 644	133-	3.64-
Irsco	17 284	18 089	805-	4.45-
Agrr	1 319	1 541	223-	14.45-
Guichet Unique	10 735	11 470	735-	6.41-
Fonds oeuvre social	1 744	1 824	80-	4.39-
Médecine du travail	654	593	62	10.39
Autres charges personnel	168	276	108-	39.13-
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	9 167	10 153	986-	9.71-
Dot.amt des immobilisations	9 167	10 153	986-	9.71-
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	581 770	576 588	5 182	0.90
RESULTAT D'EXPLOITATION	532-	15 017-	14 485	96.46
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	856	856	0-	0.01-
Intérêts livret	856	856	0-	0.01-
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	856	856	0-	0.01-

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 30/06/2018 12	Exercice N-1 30/06/2017 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES	28	160	132-	82. 55-
Frais bancaires	28	160	132-	82. 55-
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	28	160	132-	82. 55-
RESULTAT FINANCIER	828	696	132	18. 97
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	296	14 321-	14 617	102. 07
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	373	589	216-	36. 65-
Produits exerc.antérieurs	373	589	216-	36. 65-
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	952	1 196	244-	20. 40-
QP d'invest incrites au CR	952	1 196	244-	20. 40-
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		5 049	5 049-	100. 00-
reprise sur prov exceptionnell		5 049	5 049-	100. 00-
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 325	6 834	5 509-	80. 61-
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	0		0	
Charges s/exerc.anterieur	0		0	
DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS	878		878	
Dotation exceptionnelle	878		878	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	878		878	
RESULTAT EXCEPTIONNEL	447	6 834	6 387-	93. 46-
TOTAL PRODUITS	583 419	569 261	14 158	2. 49
TOTAL DES CHARGES	582 676	576 748	5 928	1. 03
SOLDE INTERMEDIAIRE	743	7 487-	8 230	109. 93
EXCEDENTS OU DEFICITS	743	7 487-	8 230	109. 93

MISSION DE PRESENTATION

DILIGENCES NORMALES DE LA MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

1 - PRISE DE CONNAISSANCE DE L'ENTREPRISE

L'expert comptable acquiert une connaissance globale de l'entreprise, de son évolution récente et de son environnement afin de pouvoir s'assurer que les comptes annuels donnent une information cohérente et vraisemblable sur la situation de l'entreprise.

2 - DOCUMENTATION DES TRAVAUX

Des dossiers de travail sont tenus afin de documenter les contrôles effectués et d'étayer l'attestation de l'expert comptable.

3 - ORGANISATION DE LA COMPTABILITE

L'expert comptable prend connaissance des procédures de contrôle interne qui se rapportent à l'organisation comptable de l'entreprise. Il veille à ce qu'un descriptif en soit établi s'il l'estime nécessaire à la compréhension du système de traitement et à la réalisation des contrôles. Il apprécie si ces procédures permettent d'enregistrer régulièrement les opérations de l'entreprise.

4 - CONTROLE DE LA REGULARITE EN LA FORME

L'expert comptable s'assure de la qualité des enregistrements comptables et de l'existence des livres légaux.

5 - ARRETE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable définit les écritures comptables de fin d'exercice :

- sur la base des informations fournies par le client,
- en recourant éventuellement à une simplification de certaines écritures d'inventaire,
- en mettant en œuvre des techniques de contrôle des comptes.

Il les enregistre dans les comptes de l'entreprise ou s'assure qu'elles sont convenablement comptabilisées par le client.

6 - EXAMEN CRITIQUE DES COMPTES ANNUELS

L'expert comptable contrôle que les comptes annuels établis sont cohérents et vraisemblables par rapport à la connaissance qu'il a de l'entreprise et par rapport aux informations communiquées par le client.

7 - PROGRAMME DE TRAVAIL INDICATIF

701. Régularité Formelle

- 7011 Vérification que les comptes d'attente sont soldés.
- 7012 Contrôle par épreuves de la régularité des enregistrements comptables (si les enregistrements comptables ne sont pas assurés par le cabinet).
- 7013 Contrôle de la tenue des livres légaux.
- 7014 En fin d'exercice, contrôle des opérations de clôture.
- 7015 Rapprochement Grand-livre/Balances/Journaux en soldes et en masses.

702. Banques

- 7021 Vérification que les comptes de virements de fonds sont soldés.
- 7022 Établissement ou contrôle de l'état de rapprochement bancaire.
- 7023 Vérification du dénouement des opérations.
- 7024 Rapprochement avec le relevé des agios du dernier trimestre.
- 7025 Examen de la pièce justificative et demande d'explication pour toute somme en rapprochement bancaire anormalement ancienne.

703. Caisse

- 7031 Préconisation de la conservation du brouillard de caisse ou de bandes de caisse enregistreuse. 7032
- Vérification par tests du tirage et du contrôle journalier du solde (identification de solde créditeur).

704. Valeurs mobilières de placement

- 7041 Rapprochement avec pièces justificatives.
- 7042 Analyse fiscale des opérations.

705. Emprunts

- 7051 Rapprochement du solde avec le tableau d'amortissement.
- 7052 Demande de communication des documents permettant d'examiner les garanties accordées.
- 7053 Rapprochement des intérêts avec les tableaux d'emprunt et recherche des intérêts courus.

706. Cycle achats/fournisseurs

- 7061 Recoupement par sondages avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7062 Rapprochement des soldes des comptes d'achats par rapport à ceux de l'exercice précédent.
- 7063 Recoupement des factures et avoirs à recevoir avec les factures de l'exercice suivant.
- 7064 Vérification de la cohérence du crédit-fournisseur.
- 7065 Sélection par épreuves des comptes fournisseurs devant être vérifiés.
- 7066 Sur les comptes sélectionnés, demande d'explication sur tout délai de règlement anormal pour l'entreprise ou pour toute anomalie apparente, Vérification du dénouement sur l'exercice suivant.
- 7067 Justification de tout solde débiteur et de tout solde anormalement ancien.

707. Cycle charges externes

- 7071 Rapprochement avec les données de l'exercice précédent.
- 7072 Justification et rapprochement par épreuve avec la pièce justificative pour les sommes d'un montant important.
- 7073 Rapprochement avec contrat et échéancier pour crédit-bail, loyer, assurances....
- 7074 Rapprochement par épreuves avec pièces justificatives pour les comptes : petit équipement (respect de la limite fiscale), sous-traitance et main d'œuvre intérimaire, entretien et réparations, commissions, honoraires, publicité.
- 7075 Annualisation de certaines charges répétitives : assurances, cotisations, abonnements, commissions, loyers (conformément aux dispositions en vigueur) et dans le respect du seuil de signification.

708. Cycle ventes / clients

- 7081 Recoupement par épreuves avec les pièces justificatives et informations à la disposition de l'expert comptable.
- 7082 Rapprochement des soldes des comptes de produits par rapport à ceux de l'exercice précédent.

- 7083 Recoupement des factures et avoirs à établir avec factures de l'exercice suivant.
- 7084 Rapprochement des créances douteuses avec état préparé par le client et état exercice précédent.
- 7085 Taux moyen de dépréciation.
- 7086 Vérification de la cohérence du crédit clients.
- 7087 Justification de tout solde créateur et de tout solde anormalement ancien.

709. Cycle stocks et travaux en cours

- 7091 Obtention auprès du client d'un état récapitulatif.
- 7092 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation et de dépréciation des stocks et sur la permanence.
- 7093 Comparaison par rubriques avec l'état récapitulatif de l'exercice précédent.
- 7094 Calcul de la rotation des stocks.
- 7095 Interrogation du chef d'entreprise sur la méthode de valorisation des en-cours et sur la permanence de son application,
- 7096 Contrôle sur la cohérence de cette valorisation.

710. Immobilisations corporelles et incorporelles

- 7101 Rapprochement avec factures et actes d'acquisition.
- 7102 Appréciation des durées d'utilisation et vérification des amortissements.
- 7103 L'expert comptable tient ou fait tenir des documents permettant de suivre en détail les opérations afférentes à toutes les immobilisations à leurs amortissements.

711. Immobilisations financières

- 7111 Prêts, analyse et justification des mouvements - Mise à jour du Dossier Permanent.
- 7112 Dépôt et cautionnements, analyse des mouvements.

712. Cession d'immobilisations

- Calcul et analyse des plus ou moins-values de cession.

713. Cycle personnel

- 7131 Comparaison des rubriques N/N-1.
- 7132 Rapprochement salaires avec livre de paie et DADS.
- 7133 Dettes sociales : justification des soldes, recoupement avec déclarations du dernier mois ou trimestre.
- 7134 Demande d'explication sur les retards de paiements.
- 7135 Calcul global de la provision pour congés à payer.
- 7136 Vérification du taux global de charges sociales.
- 7137 Vérification des déclarations seulement en cas d'anomalie apparente.

714. État

- 71401 Rapprochement du chiffre d'affaires avec les déclarations de T.V.A.
- 71402 Contrôle global de la TVA à récupérer.
- 71403 Justification de tous les soldes.
- 71404 Rapprochement avec pièces justificatives pour: taxe foncière, contribution économique territoriale...
- 71405 Contrôle de l'IS avec le bordereau avis.
- 71406 Appréciation de la cohérence des avantages en nature à partir des informations communiquées par le client.
- 71407 Détermination du résultat fiscal.
- 71409 Vérification de cohérence avec la DAS2.
- 71410 Établissement des déclarations fiscales de BIC ou I.S.

715. Capitaux propres

- 7151 Demande de transmission du procès verbal de l'assemblée générale et recoupement avec l'affectation des résultats.
- 7152 Vérification du montant de la situation nette par rapport à la moitié du capital social.

716. Compte de l'exploitant

- 7161 Appréciation globale des dépenses et prélèvements.
- 7162 Réintégration éventuelle des frais financiers en cas de compte de l'exploitant débiteur.

717. Subventions

- Vérification des conditions d'attribution et d'affectation au résultat.

718. Provisions réglementées

- Analyse de la constitution des provisions et si c'est le cas, vérification des règles de calcul et de réintégration au résultat.

719. Provisions pour risques

- 7191 Rapprochement avec les dossiers de litiges et procès communiqués par l'entreprise.
- 7192 Appréciation avec le client des risques réels et de l'opportunité d'une provision. 7193 Tableau des variations.
- 7194 Appréciation de la déductibilité des provisions.

720. Comptes courants d'associés

- 7201 Analyse des mouvements.
- 7202 Calcul des intérêts.
- 7203 Appréciation de la déductibilité des intérêts.

721. Autres comptes

- 7211 Appréciation des reclassements comptabilisés au Compte 79.
- 7212 Rechercher les opérations exceptionnelles qui n'auraient pas été enregistrées.
- 7213 Vérifier que les opérations enregistrées aux comptes 67 et 77 sont correctement évaluées et imputées.
- 7214 Rechercher les événements postérieurs à la clôture.

722. Annexe.

- Appréciation des informations significatives à inclure dans l'annexe.