



Association CLUB LEO LAGRANGE

11/13 rue Fenelon
59260 HELLEMES

**NOTE DE SYNTHÈSE DE L'EXERCICE CLOS LE
31/08/2018**

Préparé par Antoine HUCHETTE, le 30 Novembre 2018

Sommaire

1.	EVENEMENTS DE L'EXERCICE.....	3
1.1.	Rappel des évènements significatifs antérieurs	3
1.2.	Evènements significatifs de la période.....	3
1.3.	Evènement significatifs postérieurs à la clôture.....	3
2.	EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE	3
2.1.	Comptes synthétiques	3
2.2.	Revue analytique.....	4
3.	COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION	5
3.1.	Historique.....	5
3.2.	Particularités.....	5
3.3.	Marché.....	5
3.4.	Difficultés rencontrées	5
3.5.	Modifications apportées au plan de mission	5
3.6.	Principales échéances.....	5
4.	SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE	5
5.	SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS	6
5.1.	Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble.....	6
5.2.	Risques / cycles	7
6.	TABLEAU STRATEGIQUE D'AUDIT	8
7.	ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL	8
8.	SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL	12
9.	SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE.....	12
10.	SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES.....	16
10.1.	Conventions règlementées.....	16
10.2.	Autres vérifications	16
11.	CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D'AUDIT	16
12.	SYNTHESE DES AJUSTEMENTS.....	17
12.1.	Tableau des Impacts non Approuvés.....	17
12.2.	Tableau des OD/OX non Acceptées.....	17
13.	CONCLUSION.....	17
13.1.	Opinion.....	17
13.2.	Justification des appréciations	17
13.3.	Vérifications et informations spécifiques.....	17
14.	POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE.....	17

Monsieur Mr Kamal BADDOU,

Comme suite à notre intervention au sein de votre Association dans le cadre de notre mandat de Commissaire aux Comptes, veuillez trouver ci-après une synthèse de notre mission, indépendante de nos rapports sur les comptes annuels au 31/08/2018 sans impact sur notre opinion

1. EVENEMENTS DE L'EXERCICE

1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs

1.2. Evènements significatifs de la période

Faits marquants après la clôture : pas d'éléments nouveaux sauf date pour l'appel sur le prud'hommes de l'association perdu au conseil dont une date a été fixée en 2019

- la dette a été provisionnée sur les exercices précédents aucun impact sur les comptes de l'association sur cet exercice

1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture

2. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE

2.1. Comptes synthétiques

Rubriques d'actif	08/2018	08/2017	% variation	% du bilan	% produits
Immobilisations incorporelles	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Immobilisations corporelles	1 500	2 556	-41,29%	0,38%	0,34%
Immobilisations financières	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Stocks	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Clients et comptes rattachés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres valeurs réalisables	43 349	17 040	154,39%	11,06%	9,89%
Valeurs disponibles	346 586	385 125	-10,01%	88,44%	79,06%
Comptes de régularisation actif	451	409	10,10%	0,11%	0,10%
Compte de liaison	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Total bilan actif ...	391 886	405 130	-3,27%	100,00%	89,39%

Rubriques de passif	08/2018	08/2017	% variation	% du bilan	% produits
Fonds propres (hors résultat)	255 082	279 025	-8,58%	65,09%	58,19%
Résultat	-2 277	-23 943	-90,49%	-0,58%	-0,52%
Provisions pour risques et charges	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts et dettes financières	19 643	34 841	-43,62%	5,01%	4,48%
Fournisseurs et comptes rattachés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Dettes fiscales & sociales	60 316	44 151	36,61%	15,39%	13,76%
Dettes s/immobilisations	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres dettes	19 313	27 944	-30,88%	4,93%	4,41%
Comptes de régularisation passif	39 808	43 113	-7,67%	10,16%	9,08%
Compte de liaison	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Total bilan passif ...	391 886	405 130	-3,27%	100,00%	89,39%

Rubriques du compte de résultat	08/2018	08/2017	% variation	% charges	% produits
Chiffre d'affaires	200 884	184 652	8,79%	45,59%	45,82%
Subventions d'exploitation	187 398	213 951	-12,41%	42,53%	42,75%
Cotisations	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprise fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres produits d'exploitation	48 493	43 154	12,37%	11,00%	11,06%
Produits d'exploitation	436 774	441 757	-1,13%	99,12%	99,63%
Achats & variat° stock marchandises	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres achats et charges externes	110 069	146 508	-24,87%	24,98%	25,11%
Impôts taxes et versements assimilés	7 513	8 940	-15,97%	1,70%	1,71%
Salaires et traitements	246 381	237 885	3,57%	55,91%	56,20%
Charges sociales	75 531	72 897	3,61%	17,14%	17,23%
Dotations aux amortissements	868	1 079	-19,56%	0,20%	0,20%
Dotations aux provisions	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations Fonds dédiés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres charges	0	241	-100,00%	0,00%	0,00%
Charges d'exploitation	440 362	467 551	-5,82%	99,93%	100,45%
Résultat d'exploitation...	-3 588	-25 794	-86,09%	0,81%	0,82%
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Produits financiers	1 609	1 870	-13,98%	0,37%	0,37%
Charges financières	110	19	477,60%	0,02%	0,03%
Résultat courant avant impôt...	-2 089	-23 943	-91,27%	0,47%	0,48%
Produits exceptionnels	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Charges exceptionnelles	187	0	0,00%	0,04%	0,04%
Participation des salariés	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Impôt sur les bénéfices	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Résultat net comptable...	-2 276	-23 943	-90,49%	0,52%	0,52%
Capacité d'autofinancement...	-1 221	-22 864	-94,66%	0,28%	0,28%

2.2. Revue analytique

Rubrique	31/08/2018	31/08/2017	31/08/2016	31/08/2015	31/08/2014
Total bilan	391 886	405 130	407 286	390 678	381 482
Produits d'exploitation	436 774	441 757	397 232	378 359	358 313
Produits financiers	1 609	1 870	2 427	2 835	2 996
Résultat de l'exercice	-2 277	-23 943	-1 528	1 942	-23 201
Chiffre d'affaires	200 884	184 652	166 456	163 730	137 437

Résultat Courant	-2 089	-23 943	4 563	16 849	-16 801
------------------	--------	---------	-------	--------	---------

L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS

3. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION

3.1. Historique

Crée en 1975 les statuts ont été modifiés le 28/11/1997 date des statuts, l'association club de loisirs Léo Lagrange, association loi 1901 a pour but d'étendre et d'organiser les loisirs et la culture, d'en favoriser le développement, de rapprocher jeunes et adultes dans un respect de compréhension réciproque et d'amitié fraternelle en développant des activités d'éducation populaire.

3.2. Particularités

Membre de la fédération nationale Léo Lagrange et de la fédération régionale du nord pas de calais

3.3. Marché

Les adhérents sont tous des habitants d'HELLEMMES

3.4. Difficultés rencontrées

Aucune difficulté notable n'a été rencontrée au cours de la mission d'audit des comptes clos au 31/08/2018.

La lettre d'affirmation a été signée par la direction et se trouve consignée dans notre dossier de travail.

3.5. Modifications apportées au plan de mission

Nous n'avons procédé à aucun amendement du plan de mission initial.

Nous n'avons pas été amenés à corriger le seuil de signification retenu dans le plan de mission d'origine.

3.6. Principales échéances

Les comptes annuels ont été arrêtés le : 31/10/2018
L'assemblée générale est prévue pour le : 30/11/2018

4. SYNTHÈSE DU CONTRÔLE INTERNE

Synthèse des contrôles du dossier organisation (DO) : se référer à la note de synthèse du contrôle interne, jointe dans le dossier.

Ou

O. ENVIRONNEMENT DE CONTROLE : Risque Faible

R. SYSTEME D'INFORMATION : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

A. CLIENTS USAGERS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

B. STOCKS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

C. IMMOBILISATIONS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

D. TRESORERIE : Risque non défini

- Aucune incidence d'audit

E. IMMO FINANCIERES : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

F. FOURNISSEURS : Risque non défini

- Aucune incidence d'audit

G. PERSONNEL : Risque non défini

- Aucune incidence d'audit

K. FISCALITE : Risque non défini

- Aucune incidence d'audit

P. SUBVENTIONS ET FINANCEMENTS : Risque non défini

- Aucune incidence d'audit

Z. DIVERS : Risque non défini

- Aucune incidence d'audit

5. SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS

5.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble

ENTITE ET SON ENVIRONNEMENT : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

ENVIRONNEMENT DE CONTROLE : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

FRAUDES ET BLANCHIMENT : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

RISQUE DE FRAUDES PAR CYCLES : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

TEXTES LEGAUX : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

CONTINUITE D'EXPLOITATION : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

5.2. Risques / cycles

A. CLIENTS USAGERS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

B. STOCKS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

C. IMMOBILISATIONS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

D. TRESORERIE : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

E. IMMO FINANCIERES : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

F. FOURNISSEURS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

G. PERSONNEL : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

H. EMPRUNTS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

I. FONDS PROPRES : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

K. FISCALITE : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

M. PROVISIONS ET FONDS DEDIES : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

N. AUTRES PRODUITS & CHARGES : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

P. SUBVENTIONS ET FINANCEMENTS : Risque Faible

- Aucune incidence d'audit

6. TABLEAU STRATEGIQUE D'AUDIT

Liste des Cycles	N-1	Risque Inhérent	Risque lié au Ctrl	Risque Global	Pondéré	Risque d'Anomalie Significative	Niveau de diligences
Clients Usagers	Faible	Faible	Faible	Faible		Faible	Analytique
Stocks	Faible	Faible	Faible	Faible		Faible	Analytique
Immobilisations	Faible	Faible	Faible	Faible		Faible	Analytique
Trésorerie	Faible	Faible		Faible		Faible	Analytique
Immo financières	Faible	Faible	Faible	Faible		Faible	Analytique
Fournisseurs	Faible	Faible		Faible		Faible	Analytique
Personnel	Moyen	Faible		Faible	Moyen	Moyen	Analytique
Emprunts	Moyen	Faible		Faible		Faible	Analytique
Fonds propres	Faible	Faible		Faible		Faible	Analytique
Fiscalité	Faible	Faible		Faible		Faible	Analytique
Autres actifs & passifs	Faible	Faible		Faible		Faible	Analytique
Provisions et Fonds dédiés	Faible	Faible		Faible		Faible	Analytique
Autres produits & charges	Faible	Faible		Faible		Faible	Analytique
Subventions et financements	Moyen	Faible		Faible		Faible	Analytique

7. ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL

Les grandes lignes du programme de travail par cycle sont les suivantes :

O. GENERAL

- Vérification de la bonne affectation des comptes aux différentes rubriques du bilan

A. CLIENTS USAGERS

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

B. STOCKS

- Pas de stocks

C. IMMOBILISATIONS

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Cohérence bilan - compte de résultat avec tableaux de variation des valeurs brutes et des amortissements
- Cohérence des tableaux ci-dessus avec le Registre des immobilisations et des amortissements [Réalisés par l'expert-comptable]
- critère d'inscription de biens acquis à l'actif [Réalisés par l'expert-comptable]

2) EXISTENCE DES SOLDES ET DROITS

- Recherche des immobilisations en charges
- Contrôle, par sondage, des calculs d'amortissement

3) CONTROLE DE LA VALORISATION

- Amortissement des acquisitions
- Cessions mises au rebut de l'exercice
- Reconstitution et justification des sorties d'actif

5) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE

- Informations données en annexe : mode d'évaluation et d'amortissements, état de l'actif immobilisé et des amortissements, changement de méthode (composants), engagements concernant les immobilisations.

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

F. FOURNISSEURS

1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE

- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent
- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent
- Concordance des détails et balances auxiliaires avec la balance générale
- Examen analytique des autres achats et charges externes
- Examen des principes de comptabilisation retenus (dettes en devises, factures à recevoir, retenues de garanties, avances et acomptes fournisseurs. distinction charges / Immobilisations ...)

3) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS

- Contrôle des délais de paiement fournisseurs
 - Contrôle des effets à payer
 - Examen détaillé des frais généraux
- 4) COUPURE DES EXERCICES ET EXHAUSTIVITE
- Contrôle de la coupure des achats et frais accessoires sur achats
 - contrôle des factures non parvenues
 - Contrôle de la prise en compte des ristournes de fin d'année et avoirs à recevoir
 - Contrôle des charges payées d'avance
 - Contrôle des charges à étaler
 - Contrôle des charges à payer
 - Contrôle des charges et achats récurrents : loyers mobiliers, assurances
- 5) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE
- Informations données en annexe : ventilation des dettes, engagements en matière de crédit-bail, clause de réserve de propriété, opérations avec des entreprises liées, effets à payer. ...
- 6) ASSURANCES
- Relevé des contrats d'assurance souscrit par l'association
 - Cohérence des bases assurées avec les données comptables et les rapports d'évaluation d'experts
- 7) CREDIT-BAIL
- Contrôle de la mention en annexe des Informations d'engagement en matière de crédit-bail
- 8) LOYER
- Contrôle des soldes des loyers immobilier

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

G. PERSONNEL

- 1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE
- Etude de la variation des postes par rapport à l'exercice précédent
 - Etude de la variation du taux de charges sociales par rapport aux salaires
 - Obtention et analyse de la convention collective
 - Examen des principes et modalités comptables retenus, notamment:
 - mode de calcul de la provision pour congés à payer
 - position prise en matière d'indemnité de départ à la retraite (comptabilisation ou engagement)
- 2) VERIFICATIONS DES ASSERTIONS SUR LES FLUX D'OPERATIONS
- Mise en œuvre de tests
 - Contrôle des autres charges sociales à payer
 - Contrôle des rémunérations & charges sociales
 - Contrôle des autres charges sociales
- 3) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS
- Concordance charges de personnel -DADS1 - Livre de paie
 - Contrôle par sondage des bases déclarées et des cotisations portées en charges
 - Contrôle des positions des soldes actifs et passifs (livre de paie, déclarations sociales, etc.)
- 4) CONTROLE DE LA VALORISATION ET DE LA PRISE EN COMPTE DES RISQUES
- Contrôle de la provision pour congés à payer

- Contrôle du détail du calcul CP
 - Contrôle de la participation et / ou l'intéressement des salariés
- 5) COUPURE DES EXERCICES ET EXHAUSTIVITE
- Coupure de l'exhaustivité des provisions liées au Personnel (gratifications, commissions, ...)
- 6) DIVERS
- Examen des rémunérations et avantages alloués aux dirigeants et mandataires (autorisations, contrats de travail, règles du 1/3 administrateurs salariés, ...)
 - Examen des rémunérations et avantages alloués aux autres membres du personnel
 - Recherche et examen des risques et litiges à caractère social liés notamment aux contentieux avec le Personnel ou les Organismes sociaux
- 7) PRESENTATION ET INFORMATIONS DE L'ANNEXE
- Non compensation des soldes débiteurs - créditeurs
 - Informations données en annexe : indemnité de départ à la retraite. effectif. rémunération des Dirigeants
 - Avez-vous mis à jour au dossier permanent les documents suivants :
 - organes de gestion, rémunérations,
 - ensemble de la rubrique "social"

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

I. FONDS PROPRES

- 1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE
- Analyse des variations des postes entre l'ouverture et la clôture
 - Contrôle du détail des comptes de capitaux propres
- 2) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS
- Fonds propres, réserves, primes, écart de réévaluation : variation et affectation du résultat
 - Provisions réglementées : Examen des dotations, reprises de l'exercice et des soldes

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

M. PROVISIONS ET FONDS DEDIES

- 1) PRINCIPES COMPTABLES ET EXAMEN ANALYTIQUE
- Etude de la variation des provisions par rapport à l'exercice précédent
- 2) EXISTENCE DES SOLDES / DROITS ET OBLIGATIONS
- **Fonds dédiés : Examen des Fonds dédiés et de leur utilisation [Réalisés par l'expert-comptable]**
- 6) INFORMATION ET PRESENTATION
- Informations données en annexe : méthode de calcul des provisions.
 - Informations données en annexe : nature des fonds dédiés et variations sur l'exercice.

CONTROLES LIES AU RISQUE INHERENT OU AU CONTROLE INTERNE

8. SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à **3 900 €**.

Le seuil de planification a été défini à 80 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à 3 120 €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 20 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à 780 €.

Les seuils retenus cette année prennent en compte les éléments suivants :

- Critères quantitatifs :

Rubrique	Montant 2018	%	Résultat 2018
Total bilan	391 886	1,00	3 919
Résultat de l'exercice	-2 277	10,00	228
Fonds propres (hors résultat)	255 082	3,00	7 652
Somme			11 799

La moyenne arithmétique des critères quantitatifs est de :

- Critères qualitatifs :

Critere considéré	Influe sur le seuil	Commentaire général
Autres ... (à préciser)	Non	Non applicable
Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social	non	Non applicable
Passage du résultat de bénéfices à pertes	non	Non applicable
Présence dans les comptes d'éléments auxquels certains utilisateurs sont susceptibles d'être particulièrement attentifs	Non	Non applicable
Secteur d'activité de l'entité	Non	Non applicable
Structure de l'actionariat de l'entité	Non	Non applicable
Structure des comptes de l'entité	non	Non applicable
Structure du financement de l'entité	Non	Non applicable
Variabilité de ces critères dans le temps	Non	Non applicable

9. SYNTHÈSE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE

A. VENTES, CLIENTS & CPTES RATT.

A. Ventes, Clients & cptes ratt.	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Ventes de marchandises	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Production vendue	200 884	184 652	16 232	8,79%	51,26%	45,82%
Production stockée	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Production immobilisée	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations dépréciations clients	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprises dépréciations clients	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

Clients et comptes rattachés bruts	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Provisions s/clients douteux	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Clients et comptes rattachés nets	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Produits constatés d'avance	39 808	43 113	-3 305	-7,67%	10,16%	9,08%
Clients créditeurs & acomptes reçus s/commandes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

B. STOCKS ET ENCOURS

B. Stocks et encours	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Stocks bruts	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Provisions sur stocks	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Stocks nets	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations dépréciations stocks	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprises dépréciations stocks	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

C. IMMOBILISAT° INCORPORELLES & CORPORELLES

C. Immobilisat° incorporelles & corporelles	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Immobilisations incorporelles brutes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Amortissement des immob° incorporelles	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Immobilisations incorporelles nettes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Immobilisations corporelles brutes	55 897	57 314	-1 417	-2,47%	14,26%	12,75%
Amortissement des immob° corporelles	54 396	54 758	-362	-0,66%	13,88%	12,41%
Immobilisations corporelles nettes	1 500	2 556	-1 055	-41,29%	0,38%	0,34%
Dotations aux amortissements	868	1 079	-211	-19,56%	0,22%	0,20%
Dotations aux provisions s/immob°	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
VNC des immo. cédées	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Produits de cession des immo.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

D. TRESORERIE

D. Trésorerie	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Valeurs mobilières de placement	16 335	16 335	0	0,00%	4,17%	3,73%
Disponibilités	330 251	368 790	-38 539	-10,45%	84,27%	75,33%
Concours bancaires	0	10 244	-10 244	-100,00%	0,00%	0,00%
Produits financiers	1 609	1 870	-261	-13,98%	0,41%	0,37%
Charges financières	110	19	91	477,60%	0,03%	0,03%

E. IMMOBILISATIONS FINANCIERES

E. Immobilisations financières	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Immobilisations financières brutes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Amort. & provisions s/immob° financières	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Immobilisations financières nettes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations dépréciations immo. fi	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprises dépréciations immo. fi	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

F. ACHATS ET FRAIS, FOURN. & CPTEs RATT.

F. Achats et Frais, Fourn. & cptes ratt.	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Achats de marchandises & variat° stocks	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Achat de matières premières & variat° stocks	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres achats et charges externes	110 069	146 508	-36 438	-24,87%	28,09%	25,11%
Dettes fournisseurs et cptes rattachés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dettes s/immob. et cptes rattachés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Charges constatées d'avance	451	409	41	10,10%	0,11%	0,10%
Fourn débiteurs & acomptes versés s/commandes	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

G. PERSONNEL ET CHARGES SOCIALES

G. Personnel et charges sociales	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Créances sociales	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dettes sociales	50 370	37 712	12 658	33,57%	12,85%	11,49%
Salaires et traitements	246 381	237 885	8 496	3,57%	62,87%	56,20%
Charges sociales	75 531	72 897	2 634	3,61%	19,27%	17,23%
Participation des salariés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

H. EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES

H. Emprunts et dettes financières	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Emprunts obligataires	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Emprunts & dettes auprès des établ. Crédit	19 643	34 841	-15 198	-43,62%	5,01%	4,48%
Emprunts & dettes financières divers	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Charges financières (Hors dotations)	110	19	91	477,60%	0,03%	0,03%

I. CAPITAUX PROPRES

I. Capitaux propres	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Fonds propres (hors résultat)	255 082	279 025	-23 943	-8,58%	65,09%	58,19%
Résultat	-2 277	-23 943	21 667	-90,49%	-0,58%	-0,52%
Subventions d'investissement	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

J. DEVISE

K. IMPOTS & TAXES

K. Impôts & taxes	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Créances fiscales	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dettes fiscales	9 946	6 439	3 507	54,46%	2,54%	2,27%
Impôts taxes et versements assimilés	7 513	8 940	-1 427	-15,97%	1,92%	1,71%
Impôt sur les bénéfices	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

L. AUTRES ACTIFS ET PASSIFS

L. Autres actifs et passifs	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
dettes rattachés à des participations	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Autres créances (Hors C/C, fisca, social)	43 349	17 040	26 308	154,39%	11,06%	9,89%
Autres dettes	19 313	27 944	-8 630	-30,88%	4,93%	4,41%
C/C débiteurs	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
C/C créditeurs	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Comptes de liaison (Actif)	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Comptes de liaison (Passif)	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

M. PROVISIONS

M. Provisions	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Provisions pour risques	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Provisions pour charges	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Fonds dédiés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
						0,00%
Dotation prov. sur immobilisations	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotation sur actif circulant (1)	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotation pour risques et charges	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprises sur provisions exploit.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations financières aux amort. & prov.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Reprise sur provisions financ.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Dotations exceptionnelles aux amort. & prov.	187	0	187	0,00%	0,05%	0,04%
Reprises sur provisions excep.	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Engag à réaliser fonds dédiés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Report ressources fonds dédiés	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

N. AUTRES PRODUITS ET CHARGES

N. Autres produits et charges	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Autres produits	40 298	35 153	5 145	14,64%	10,28%	9,19%
Autres charges	0	241	-241	-100,00%	0,00%	0,00%
Transferts de charges exploitation	8 195	8 001	195	2,43%	2,09%	1,87%
Produits exceptionnels	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%
Charges exceptionnelles	187	0	187	0,00%	0,05%	0,04%

P. SUBVENTIONS ET FINANCEMENTS

P. Subventions et financements	08/2018	08/2017	Variation	% variation	% du bilan	% produits
Subventions d'exploitation	187 398	213 951	-26 554	-12,41%	47,82%	42,75%
Subventions à recevoir	0	0	0	0,00%	0,00%	0,00%

10. SYNTHÈSE DES VÉRIFICATIONS SPÉCIFIQUES

10.1. Conventions règlementées

Le directeur de l'association nous a confirmé qu'aucune convention règlementée n'existe.

Nous n'avons pas identifié de convention règlementée dont nous n'aurions pas été préalablement avisés par l'entité et ses conseils juridiques.

10.2. Autres vérifications

Se référer aux questionnaires dématérialisés du Dossier de Contrôle CAC, rubrique « Contrôles ».

Aucune anomalie significative n'a été détectée au cours des autres vérifications spécifiques menées pour la mission 31/08/2018.

11. CONCLUSION SUR LES PROCÉDURES D'AUDIT

Les éléments collectés au cours de l'audit sont suffisants et appropriés.

Les procédures analytiques lors de la revue de cohérence de l'ensemble des comptes n'ont pas mis en évidence d'anomalie non détectée en début de mission.

12. SYNTHESE DES AJUSTEMENTS

12.1. Tableau des Impacts non Approuvés

Collab	Ref	Commentaire	Impact résultat	Impact présentation
		Résultat initial	-2 276,50 €	
		Résultat définitif	-2 276,50 €	
		Impact IS : (0%)	0,00 €	
		Résultat après impact	-2 276,50 €	

12.2. Tableau des OD/OX non Acceptées

13. CONCLUSION

13.1. Opinion

L'opinion proposée est une certification sans réserve.

13.2. Justification des appréciations

Il faut prévoir, en deuxième partie de rapport sur les comptes annuels, une justification de nos appréciations sur le poste suivant :

- Les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes

13.3. Vérifications et informations spécifiques

Aucune anomalie significative ne mérite d'être signalée concernant cette rubrique ; le paragraphe standard sera retenu pour la rédaction du rapport sur les comptes annuels.

14. POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE

Audit Holding et Associés

Dominique HUCHETTE
Audit Holding et Associés
Commissaire aux Comptes

