# Maison Familiale Rurale
# de LA CLAYETTE

Allée Faustin-Potain – 71800 LA CLAYETTE

***Rapport du Commissaire aux comptes***
***sur les comptes annuels***
***Exercice du 01/08/2017 au 31/07/2018***

**Frédéric FRANCE**
**Commissaire aux comptes**

ACC - Parc Valmy – 3G Rue Jeanne BARRET – 21000 DIJON
Tél : 03 80 72 22 10 – Fax : 03 80 72 21 30 – E-mail : acc@experts-acc.fr
Compagnie Régionale de Dijon

Aux adhérents de l'association **MFREO DE LA CLAYETTE**

**Mesdames, Messieurs,**

## Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de la Maison Familiale Rurale d'Éducation et D'Orientation de LA CLAYETTE, relatifs à l'exercice clos le 31/07/2018 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 01/08/2017 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

**Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président 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.

Fait à Dijon, le 26 novembre 2018

**Sarl ACC**
**Commissaire aux comptes**
**Représentée par son mandataire social**
**Frédéric FRANCE Commissaire aux comptes**

## Annexe du rapport sur les comptes annuels

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.

# BILAN ACTIF

| | ACTIF | Exercice N 31/08/2018 12 | | | Exercice N-1 31/08/2017 12 | Ecart N / N-1 | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| | | Brut | Amortissements et Provisions | Net | Net | Euros | % |
| ACTIF IMMOBILISE | **Immobilisations incorporelles** | | | | | | |
| | Frais d'établissement | 305 | | 305 | 305 | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | | | |
| | Concessions, Brevets et droits similaires | 6 783 | 6 783 | | 107 | 107- | 100.00- |
| | Fonds commercial (1) | | | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | 4 892 | 4 892 | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **Immobilisations corporelles** | | | | | | |
| | Terrains | 276 622 | 77 549 | 199 073 | 208 250 | 9 177- | 4.41- |
| | Constructions | 3 814 371 | 2 714 313 | 1 100 058 | 1 181 638 | 81 580- | 6.90- |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 88 965 | 85 983 | 2 983 | 8 329 | 5 346- | 64.19- |
| | Autres immobilisations corporelles | 502 112 | 408 389 | 93 723 | 120 780 | 27 057- | 22.40- |
| | Immobilisations en cours | | | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | | | |
| | **Immobilisations financières (2)** | | | | | | |
| | Participations mises en équivalence | | | | | | |
| | Autres participations | 248 | | 248 | 248 | | |
| | Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | | | |
| | Prêts | | | | | | |
| | Autres immobilisations financières | | | | | | |
| | **Total I** | 4 694 298 | 3 297 909 | 1 396 389 | 1 519 656 | 123 267- | 8.11- |
| | Comptes de liaison **Total II** | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | **Stocks et en cours** | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | 3 462 | | 3 462 | 2 975 | 487 | 16.35 |
| | En-cours de production de biens | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| | Marchandises | | | | | | |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | | |
| | **Créances (3)** | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 132 570 | 43 919 | 88 651 | 174 433 | 85 782- | 49.18- |
| | Autres créances | 157 255 | 3 143 | 154 112 | 139 972 | 14 140 | 10.10 |
| | Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| | Disponibilités | 192 729 | | 192 729 | 44 075 | 148 655 | 337.28 |
| Comptes de Régularisation | Charges constatées d'avance (3) | 22 923 | | 22 923 | 25 780 | 2 857- | 11.08- |
| | **Total III** | 508 938 | 47 061 | 461 877 | 387 235 | 74 642 | 19.28 |
| | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | | |
| | **TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)** | 5 203 236 | 3 344 970 | 1 858 266 | 1 906 891 | 48 625- | 2.55- |

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

# BILAN PASSIF

| | PASSIF | Exercice N 31/08/2018 12 | Exercice N-1 31/08/2017 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|---|
| FONDS ASSOCIATIFS | **Fonds propres** | | | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise | 1 482 288 | 1 482 288 | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | |
| | Réserves : | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | |
| | Autres réserves | | | | |
| | Report à nouveau | 901 388- | 900 072- | 1 316- | 0.15- |
| | **Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)** | 115 965- | 1 316- | 114 649- | NS |
| | **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 | 795 602 | 875 886 | 80 284- | 9.17- |
| | Provisions réglementées | | | | |
| | Droit des propriétaires | | | | |
| | **Total I** | 1 260 538 | 1 456 787 | 196 249- | 13.47- |
| | Comptes de liaison **Total II** | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques | 34 068 | 38 079 | 4 011- | 10.53- |
| | Provisions pour charges | | | | |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | | | | |
| | **Total III** | 34 068 | 38 079 | 4 011- | 10.53- |
| DETTES (1) | Emprunts obligataires | | | | |
| | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 179 787 | 230 175 | 50 389- | 21.89- |
| | Emprunts et dettes financières divers | 69 089 | 67 181 | 1 908 | 2.84 |
| | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 2 526 | 1 771 | 755 | 42.60 |
| | Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 26 897 | 34 077 | 7 181- | 21.07- |
| | Dettes fiscales et sociales | 113 496 | 52 532 | 60 964 | 116.05 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | | |
| | Autres dettes | 6 027 | 3 839 | 2 188 | 56.99 |
| | Instruments de trésorerie | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 165 839 | 22 450 | 143 389 | 638.72 |
| | **Total IV** | 563 660 | 412 026 | 151 635 | 36.80 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| | **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)** | 1 858 266 | 1 906 891 | 48 625- | 2.55- |

(1) Dont à plus d'un an — 397 822 — 389 576
Dont à moins d'un an
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques — 15 287

CERTIFIÉ EXACT ET SINCÈRE
Le Commissaire aux Comptes
ACC

# COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/08/2018 12 | Exercice N-1 31/08/2017 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| **Produits d'exploitation (1)** | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | |
| Production vendue de Biens et Services | 329 327 | 315 592 | 13 735 | 4.35 |
| Production stockée | | | | |
| Production immobilisée | | | | |
| Subventions d'exploitation | 630 735 | 704 321 | 73 586- | 10.45- |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | 63 359 | 46 055 | 17 305 | 37.57 |
| Collectes | | | | |
| Cotisations | 2 376 | 3 234 | 858- | 26.53- |
| Autres produits | 1 844 | 5 671 | 3 827- | 67.48- |
| **Total I** | 1 027 641 | 1 074 872 | 47 231- | 4.39- |
| **Charges d'exploitation (2)** | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variation de stock (marchandises) | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 73 415 | 75 950 | 2 535- | 3.34- |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | 487- | 48- | 439- | 919.10- |
| Autres achats et charges externes | 157 248 | 162 194 | 4 946- | 3.05- |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 11 882 | 10 805 | 1 077 | 9.97 |
| Salaires et traitements | 436 628 | 438 753 | 2 125- | 0.48- |
| Charges sociales | 188 110 | 196 132 | 8 022- | 4.09- |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 129 757 | 147 387 | 17 631- | 11.96- |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | 38 143 | 38 143- | 100.00- |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Autres charges (2) | 205 463 | 42 702 | 162 761 | 381.16 |
| **Total II** | 1 202 016 | 1 112 019 | 89 997 | 8.09 |
| **1 - Résultat d'exploitation (I-II)** | 174 375- | 37 148- | 137 227- | 369.41- |
| **Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun** | | | | |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III) | | 8 736 | 8 736- | 100.00- |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV) | 10 935 | | 10 935 | |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

# COMPTE DE RESULTAT

| | Exercice N 31/08/2018 12 | Exercice N-1 31/08/2017 12 | Ecart N / N-1 Euros | Ecart N / N-1 % |
|---|---|---|---|---|
| **Produits financiers** | | | | |
| Produits financiers de participations | | | | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 314 | 458 | 144- | 31.38- |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| Différences positives de change | | | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| **Total V** | 314 | 458 | 144- | 31.38- |
| **Charges financieres** | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | 7 087 | 9 460 | 2 373- | 25.09- |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | |
| **Total VI** | 7 087 | 9 460 | 2 373- | 25.09- |
| **2. Résultat financier (V-VI)** | 6 773- | 9 002- | 2 230 | 24.77 |
| **3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)** | 192 083- | 37 413- | 154 670- | 413.41- |
| **Produits exceptionnels** | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | 76 118 | 86 328 | 10 210- | 11.83- |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | |
| **Total VII** | 76 118 | 86 328 | 10 210- | 11.83- |
| **Charges exceptionnelles** | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 45 | 45- | 100.00- |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | 50 180 | 50 180- | 100.00- |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | | | |
| **Total VIII** | | 50 225 | 50 225- | 100.00- |
| **4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)** | 76 118 | 36 103 | 40 016 | 110.84 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | 5 | 5- | 100.00- |
| **Total des produits (I+III+V+VII)** | 1 104 074 | 1 170 394 | 66 320- | 5.67- |
| **Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)** | 1 220 038 | 1 171 710 | 48 329 | 4.12 |
| **Solde intermédiaire** | 115 965- | 1 316- | 114 649- | NS |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| **5. EXCEDENTS OU DEFICITS** | 115 965- | 1 316- | 114 649- | NS |

Document transmis en accès au Commissaire aux Comptes
A.G.C

# ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

## FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les résultats cumulés depuis 2013 ont interpellé le conseil d'administration. Ce dernier a décidé de mettre en oeuvre un plan de restructuration en septembre 2015.
Le plan de restructuration a eu fort impact sur l'année 2016 (indemnités de licenciement, CSP) mais a produits ces effets sur l'exercice 2016/2017 avec un retour à l'équilibre.

Néanmoins au vue de la perte de l'effectif 2017/2018, 30 élèves, l'an passé le rapport du commissaire aux comptes a fait mention d'une réserve sur la continuité de l'association.

## - 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 01/09/2017 au 31/08/2018

## Etat des immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|
| | | Réévaluations | Acquisitions |
| Frais d'établissements et de développement TOTAL | 305 | | |
| Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL | 11 675 | | |
| Terrains | 276 622 | | |
| Constructions sur sol propre | 2 533 155 | | |
| Installations générales agencements aménagements des constructions | 1 274 726 | | 6 490 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 88 965 | | |
| Installations générales agencements aménagements divers | 120 596 | | |
| Matériel de transport | 82 346 | | |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 179 377 | | |
| Emballages récupérables et divers | 119 793 | | |
| TOTAL | 4 675 580 | | 6 490 |
| Autres participations | 248 | | |
| TOTAL | 248 | | |
| TOTAL GENERAL | 4 687 808 | | 6 490 |

| | Diminutions | | Valeur brute en fin d'exercice | Réévaluation Valeur d'origine fin exercice |
|---|---|---|---|---|
| | Poste à Poste | Cessions | | |
| Frais établissement et de développement TOTAL | | | 305 | 305 |
| Autres immobilisations incorporelles TOTAL | | | 11 675 | 11 675 |
| Terrains | | | 276 622 | 276 622 |
| Constructions sur sol propre | | | 2 533 155 | 2 533 155 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | | | 1 281 216 | 1 281 216 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | | | 88 965 | 88 965 |
| Installations générales agencements aménagements divers | | | 120 596 | 120 596 |
| Matériel de transport | | | 82 346 | 82 346 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | | | 179 377 | 179 377 |
| Emballages récupérables et divers | | | 119 793 | 119 793 |
| TOTAL | | | 4 682 070 | 4 682 070 |
| Autres participations | | | 248 | 248 |
| TOTAL | | | 248 | 248 |
| TOTAL GENERAL | | | 4 694 298 | 4 694 298 |

# ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

## 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 | 11 568 | 107 | | 11 675 |
| Terrains | 68 372 | 9 177 | | 77 549 |
| Constructions sur sol propre | 1 893 325 | 34 950 | | 1 928 275 |
| Installations générales agencements aménagements constr. | 732 918 | 53 120 | | 786 038 |
| Installations techniques, Matériel et outillage industriel | 80 637 | 5 346 | | 85 983 |
| Installations générales agencements aménagements divers | 79 142 | 7 535 | | 86 676 |
| Matériel de transport | 73 813 | 5 595 | | 79 408 |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 157 003 | 6 449 | | 163 453 |
| Emballages récupérables et divers | 71 374 | 7 478 | | 78 852 |
| TOTAL | 3 156 584 | 129 650 | | 3 286 234 |
| TOTAL GENERAL | 3 168 152 | 129 757 | | 3 297 909 |

| Ventilation des dotations de l'exercice | Amortissements linéaires | Amortissements dégressifs | Amortissements exceptionnels | Amortissements dérogatoires | |
|---|---|---|---|---|---|
| | | | | Dotations | Reprises |
| Autres immob.incorporelles TOTAL | 107 | | | | |
| Terrains | 9 177 | | | | |
| Constructions sur sol propre | 34 950 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.constr. | 53 120 | | | | |
| Instal.techniques matériel outillage indus. | 5 346 | | | | |
| Instal.générales agenc.aménag.divers | 7 535 | | | | |
| Matériel de transport | 5 595 | | | | |
| Matériel de bureau informatique mobilier | 6 449 | | | | |
| Emballages récupérables et divers | 7 478 | | | | |
| TOTAL | 129 650 | | | | |
| TOTAL GENERAL | 129 757 | | | | |

## 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 | 38 079 | | 4 011 | | 34 068 |
| TOTAL | 38 079 | | 4 011 | | 34 068 |

| **Provisions pour dépréciation** | Montant début d'exercice | Augmentations Dotations | Diminutions Montants utilisés | Diminutions Montants non utilisés | Montant fin d'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Sur comptes clients | 94 441 | | 50 523 | | 43 919 |
| Autres provisions pour dépréciation | 3 567 | | 425 | | 3 143 |
| TOTAL | 98 008 | | 50 947 | | 47 061 |
| TOTAL GENERAL | 136 087 | | 54 958 | | 81 129 |
| **Dont dotations et reprises** d'exploitation | | | 54 958 | | |

# ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

## Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|---|---|---|---|
| Clients douteux ou litigieux | 43 919 | 43 919 | |
| Autres créances clients | 88 651 | 88 651 | |
| Personnel et comptes rattachés | 13 | 13 | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 2 183 | 2 183 | |
| Divers état et autres collectivités publiques | 44 878 | 44 878 | |
| Groupe et associés | 109 875 | 109 875 | |
| Débiteurs divers | 307 | 307 | |
| Charges constatées d'avance | 22 923 | 22 923 | |
| TOTAL | 312 747 | 312 747 | |

| Etat des dettes | Montant brut | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 9 209 | 9 209 | | |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 170 578 | 8 824 | 161 754 | |
| Emprunts et dettes financières divers | 16 | 16 | | |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 26 897 | 26 897 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 936 | 936 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 98 838 | 98 838 | | |
| Impôts sur les bénéfices | 5 | 5 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 13 717 | 13 717 | | |
| Groupe et associés | 69 073 | 69 073 | | |
| Autres dettes | 6 027 | 6 027 | | |
| Produits constatés d'avance | 165 839 | 165 839 | | |
| TOTAL | 561 134 | 399 380 | 161 754 | |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice | 35 102 | | | |

## Créances immobilisées

Les prêts, dépôts et autres créances ont été évalués à leur valeur nominale.
Les créances immobilisées ont le cas échéant été dépréciées par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## 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 | 46 698 |
| Disponibilités | 197 |
| Total | 46 895 |

# ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

## Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant |
|---|---|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit | 16 |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 13 897 |
| Dettes fiscales et sociales | 9 187 |
| Total | 23 100 |

## Charges et produits constatés d'avance

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| Charges d'exploitation | 22 923 |
| Total | 22 923 |
| **Produits constatés d'avance** | **Montant** |
| Produits d'exploitation | 165 839 |
| Total | 165 839 |

## - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

## Effectif moyen

| | Personnel salarié |
|---|---|
| Cadres | 8 |
| Agents de maîtrise et techniciens | 8 |
| Total | 16 |

## - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

## Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

Indemnité de départ à la retraite

| Tranches d'âges | Engagement à | Montant |
|---|---|---|
| 65 ans | moins d'un an | |
| 60 à 64 ans | 1 à 5 ans | |
| 55 à 59 ans | 6 à 10 ans | 8 808 |
| 45 à 54 ans | 11 à 20 ans | 20 546 |
| 35 à 44 ans | 21 à 30 ans | 4 714 |
| moins de 35 ans | plus de 30 ans | |
| Engagement total | | 34 068 |

# ANNEXE

Exercice du 01/09/2017 au 31/08/2018

Hypothèses de calculs retenues

- départ à la retraite à l'âge de 60 ans
- profil de carrière à décroissance moyenne
- turn over faible
- taux d'inflation
- taux d'actualisation