

ASSOCIATION LA BRESSOLA

CARRER NATURE

66000 PERPIGNAN

HORIZON'S  
EXPERT-COMPTABLE  
COMMISSAIRE AUX COMPTES  
133 Avenue Alfred Kastler  
66000 PERPIGNAN  
Tél : 04 68 56 84 84 - Fax : 04 68 55 29 65

## COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2018

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Détail bilan</i>	5 à 8
- <i>Détail Compte de résultat</i>	9 à 12
- <i>Annexe</i>	13 à 18

**S.G.A EXPERTS CONSEILS**

16 RUE JOSEP PLA

66100 PERPIGNAN

04 68 50 26 04

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains						
	Constructions	2 590 093	870 226	1 719 867	1 798 126	78 259	4.35
	Installations techniques Matériel et outillage	108 087	107 232	855	2 993	2 138	71.43
	Autres immobilisations corporelles	224 828	209 316	15 513	16 851	1 339	7.94
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts	3 716		3 716		3 716		
Autres immobilisations financières	1 560		1 560	1 560			
<b>Total I</b>	<b>2 928 284</b>	<b>1 186 773</b>	<b>1 741 511</b>	<b>1 819 531</b>	<b>78 020</b>	<b>4.29</b>	
Comptes de liaison							
<b>Total II</b>							
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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	4 153		4 153	1 197	2 956	246.95
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	8 554	248	8 306	14 381	6 076	42.25
	Autres créances	369 607		369 607	248 649	120 958	48.65
Valeurs mobilières de placement	6 967		6 967	6 967			
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	382 264		382 264	759 116	376 853	49.64	
Charges constatées d'avance (3)	3 000		3 000	23 956	20 956	87.48	
<b>Total III</b>	<b>774 545</b>	<b>248</b>	<b>774 297</b>	<b>1 054 267</b>	<b>279 970</b>	<b>26.56</b>	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>3 702 829</b>	<b>1 187 022</b>	<b>2 515 808</b>	<b>2 873 798</b>	<b>357 990</b>	<b>12.46</b>	

(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			
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	460 431		495 776		35 345	7.13
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	176 364		35 345		141 020	398.98
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	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	1 663 088		1 738 820		75 732	4.36	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	1 947 155		2 199 252		252 096	11.46	
	<b>Comptes de liaison</b>						
	<b>Total II</b>						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	37 739		32 342		5 397	16.69
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	170 276		329 854		159 578	48.38
	Fonds dédiés sur autres ressources						
<b>Total III</b>	208 015		362 196		154 181	42.57	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers	6 100		6 950		850	12.23
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 858		19 994		70 864	354.43
	Dettes fiscales et sociales	168 126		171 422		3 297	1.92
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes	95 554		113 984		18 431	16.17	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	<b>Total IV</b>	360 637		312 351		48 287	15.46
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	2 515 808		2 873 798		357 990	12.46

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

360 637      312 351

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises	14 174		573	4.21
Production vendue de Biens et Services	776 149		72 764	10.34
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	751 841		12 164	1.64
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	25 968		175 422	87.11
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	19		15	372.68
<b>Total I</b>	<b>1 568 151</b>	<b>1 658 058</b>	<b>89 907</b>	<b>5.42</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
Achats de marchandises	11 452		2 050	15.18
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	429 526		89 401	26.28
Impôts, taxes et versements assimilés	64 066		9 434	17.27
Salaires et traitements	969 041		84 263	9.52
Charges sociales	374 353		43 730	13.23
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	90 626		10 805	10.65
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	248		248	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	5 397		74 603	93.25
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	2 355		2 222	48.54
<b>Total II</b>	<b>1 947 065</b>	<b>1 809 667</b>	<b>137 397</b>	<b>7.59</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>378 914</b>	<b>151 610</b>	<b>227 304</b>	<b>149.93</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
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	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 043		1 757		286	16.26
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>2 043</b>		<b>1 757</b>		<b>286</b>	<b>16.26</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>						
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>2 043</b>		<b>1 757</b>		<b>286</b>	<b>16.26</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>376 871</b>		<b>149 853</b>		<b>227 018</b>	<b>151.49</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	84 066		1 799		82 267	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital	75 732		77 556		1 823	2.35
Reprises sur provisions et transferts de charges	80 000				80 000	
<b>Total VII</b>	<b>239 799</b>		<b>79 355</b>		<b>160 444</b>	<b>202.19</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	68 870		2 753		66 117	NS
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	80 000				80 000	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>	<b>148 870</b>		<b>2 753</b>		<b>146 117</b>	<b>NS</b>
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	<b>90 929</b>		<b>76 602</b>		<b>14 327</b>	<b>18.70</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 809 992</b>		<b>1 739 170</b>		<b>70 823</b>	<b>4.07</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>2 095 934</b>		<b>1 812 420</b>		<b>283 514</b>	<b>15.64</b>
<b>Solde intermédiaire</b>	<b>285 942</b>		<b>73 251</b>		<b>212 691</b>	<b>290.36</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	109 578		37 906		71 672	189.08
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>176 364</b>		<b>35 345</b>		<b>141 020</b>	<b>398.98</b>

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Néant

### - 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.

#### Informations générales complémentaires

##### Résultat d'exploitation

Le résultat d'exploitation de l'exercice ressort comptablement négatif de 378914 euros.  
Sur un plan économique ce résultat doit être retraité des reprises de subventions d'investissements enregistrées en produits exceptionnels pour 75732 euros.

##### Personnel

Rappelons qu'une partie du personnel est directement rémunéré par l'éducation nationale concernant les professeurs exerçant dans les établissements sous contrat d'association.

Le montant des salaires versés à ce titre s'élève pour 2018 à 1 546 500 euros ( salaires bruts + charges patronales ).

De même une assistante maternelle est rémunérée par la mairie de Saint Esteve pour un montant non connu.

##### Provision indemnité de départ à la retraite :

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

La provision pour indemnité de départ à la retraite a été ajustée à 37739 €.

### Rattachement des Subventions

Les subventions sont attribuées pour l'année civile 2018 à l'exception de la subvention Generalitat attribuée par année scolaire.

Pour rappel la Generalitat n'avait accordé aucune subvention au titre de l'année scolaire 2017/2018

Une subvention de 400 000 euros a été accordée pour l'année scolaire 2018/2019, la quote-part pour la période de septembre à décembre 2018 s'élevant à 133 333 euros est enregistrée dans les produits de ce bilan.

Le solde non perçu de la subvention 2015 qui s'élève à 80000 euros a été passé en perte.

La subvention de la mairie de Perpignan pour l'année 2018 s'élève à 198 948 euros. Cette subvention permet de compenser des dépenses qui sont à la charge de l'association depuis la rentrée de septembre 2017 pour les écoles du Vernet et Saint Gaudérique : entretien des locaux ( ménage) et le coût du personnel ATSEM garderie.

### Subventions:

Le montant des subventions perçues ou à recevoir sur l'exercice 2018 se décompose comme suit :

133333 euros : Amics/Generalitat  
128500 euros : Conseil Régional  
50000 euros : Conseil Général  
1249 euros : Crédits pédagogiques  
56263 euros : Subv. Municipales hors perpignan

198948 euros : Subv. Mairie Perpignan  
7264 euros : Subv. ISLRF  
106094 euros : Forfait externat  
70188 euros : Forfait scolaire

TOTAL = 751841euros

### Information sur contributions volontaires non valorisées :

Les communes mettent à disposition de la Bressola des locaux et du personnel dont la valorisation n'est pas connue et n'apparaît pas dans les comptes. Il s'agit :

Saint Estève locaux et une aide maternelle.  
Nyls locaux.  
Prades locaux.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### Fonds dédiés au développement de l'enseignement de la langue catalane.

Le Conseil d'Administration réuni à Perpignan le 13 juin 2017 après avoir pris connaissance de l'arrêté des comptes au 31 décembre 2016 et compte tenu des objectifs de développement de l'enseignement de la langue catalane, objet de l'association pour les trois années scolaires, 2017-2018, 2018-2019, et 2019-2020, avait décidé la création d'un fonds dédié au recrutement de deux postes de personnel éducatifs pour l'ouverture de nouvelles classes dès septembre 2017 ainsi que la création de deux postes pour le développement de la gestion associative étant donné la croissance d'effectifs au cours des dernières années et en prévision de l'augmentation du nombre d'élèves sur les 3 années à venir.

Le coût de ces ouvertures de classes et créations de postes administratifs avait été chiffré à 317760 euros.

Dans les comptes 2018, ce fonds a été repris pour 109578 euros, soit le montant des dépenses de recrutement réalisées au cours de l'exercice. Au 31/12/2018 le total des dépenses restant à réaliser s'élèvent à 170276 euros

### Fonds dédiés à la participation financière des travaux de l'école de Prades

Ce fonds constitué en 2015 à hauteur de 150 000 euros, a été soldé sur l'exercice, reprise de 50 000 euros.

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**

**ANNEXE**

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol d'autrui	2 585 805		
Installations générales agencements aménagements des constructions	4 288		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	108 087		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	215 938		8 897
<b>TOTAL</b>	<b>2 914 118</b>		<b>8 897</b>
Prêts, autres immobilisations financières	1 560		3 716
<b>TOTAL</b>	<b>1 560</b>		<b>3 716</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 915 678</b>		<b>12 613</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol d'autrui			2 585 805	2 585 805
Installations générales agencements aménagements constr.			4 288	4 288
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			108 087	108 087
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		7	224 828	224 828
<b>TOTAL</b>		<b>7</b>	<b>2 923 008</b>	<b>2 923 008</b>
Prêts, autres immobilisations financières			5 276	5 276
<b>TOTAL</b>			<b>5 276</b>	<b>5 276</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>7</b>	<b>2 928 284</b>	<b>2 928 284</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol d'autrui	789 628	78 215		867 842
Installations générales agencements aménagements constr.	2 339	45		2 384
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	105 094	2 138		107 232
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	199 087	10 229		209 316
<b>TOTAL</b>	<b>1 096 147</b>	<b>90 626</b>		<b>1 186 773</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>1 096 147</b>	<b>90 626</b>		<b>1 186 773</b>

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol d'autrui	78 215				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	45				
Instal.techniques matériel outillage indus.	2 138				
Matériel de bureau informatique mobilier	10 229				
<b>TOTAL</b>	<b>90 626</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>90 626</b>				

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### 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	32 342	5 397			37 739
<b>TOTAL</b>	<b>32 342</b>	<b>5 397</b>			<b>37 739</b>

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients		248			248
Autres provisions pour dépréciation	80 000		80 000		
<b>TOTAL</b>	<b>80 000</b>	<b>248</b>	<b>80 000</b>		<b>248</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>112 342</b>	<b>5 645</b>	<b>80 000</b>		<b>37 987</b>

<b>Dont dotations et reprises d'exploitation exceptionnelles</b>		5 645	80 000		
--	--	-------	--------	--	--

### Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Prêts	3 716	3 716	
Autres immobilisations financières	1 560	1 560	
Autres créances clients	8 554	8 554	
Personnel et comptes rattachés	4 841	4 841	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	2 826	2 826	
Autres impôts, taxes et versements assimilés	9 282	9 282	
Débiteurs divers	352 658	352 658	
Charges constatées d'avance	3 000	3 000	
<b>TOTAL</b>	<b>386 437</b>	<b>386 437</b>	
Montant des prêts accordés en cours d'exercice	3 716		

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes financières divers	6 100	4 300	800	1 000
Fournisseurs et comptes rattachés	90 858	90 858		
Personnel et comptes rattachés	54 363	54 363		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	113 762	113 762		
Autres dettes	95 554	95 554		
<b>TOTAL</b>	<b>360 637</b>	<b>358 837</b>	<b>800</b>	<b>1 000</b>
Emprunts souscrits en cours d'exercice	6 150			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	7 000			

### Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

## ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions ALGECO	Linéaire	7 ans
Collège soler gros oeuvre	Linéaire	50 ans
Collège Soler / composants	Linéaire	10 à 50 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

### 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.

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

### Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	336 162
Total	336 162

### Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	75 714
Dettes fiscales et sociales	96 675
Autres dettes	11 000
Total	183 389