

ASS. A.D.I.L. 03

4 rue de Refembre

03000 MOULINS

Dossier financier de l'exercice en Euros

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Activité principale de l'association :

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à Cusset
Le 12/02/2019

David ROBERJOT
Expert Comptable Associé

SEGEKO Cusset

13 Route de Charmeil

03300 Cusset

04 70 30 99 30

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2018

	Pages
- <i>Rapport de présentation</i>	1
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Compte de résultat</i>	4 et 5
- <i>Détail bilan</i>	6 et 7
- <i>Détail Compte de résultat</i>	8 et 9
- <i>Annexe</i>	10 à 12

SEGEKO Cusset

13 Route de Charmeil

03300 Cusset

04 70 30 99 30


A T T E S T A T I O N
■ _____
d'expert comptable

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise

ASS. A.D.I.L. 03
4 rue de Refembre
03000 MOULINS

pour l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018,

et conformément à nos accords , j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts Comptables.

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

- Total du bilan,	5 34 948	Euros
- Chiffre d'affaires HT,		Euros
- Résultat net comptable,	6 267	Euros

Fait à Cusset
Le 28/03/2018

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net	Net
ACTIF IMMOBILISÉ					
	Immobilisations incorporelles				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 849		2 849	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	Immobilisations corporelles				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques Matériel et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	38 094		38 094	
	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	40 943		40 943	
ACTIF CIRCULANT					
	Comptes de liaison	Total II			
	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				
	Créances (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés				
	Autres créances	6 378		6 378	
	Valeurs mobilières de placement				
	Instruments de trésorerie				
	Disponibilités	525 773		525 773	536 716
	Charges constatées d'avance (3)	2 797		2 797	2 522
	Total III	534 948		534 948	539 237
Comptes de Régularisation					
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecarts de conversion actif (VI)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	575 892	40 943	534 948	539 660

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

		PASSIF	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12
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	303 318	284 078	
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	6 267	19 241	
	Autres fonds associatifs			
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	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			
	Provisions réglementées			
	Droit des propriétaires			
	Total I	309 585	303 318	
	Comptes de liaison	Total II		
DETTE (1)	Provisions pour risques		127 598	121 685
	Provisions pour charges			
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement			
	Fonds dédiés sur autres ressources			
	Total III	127 598	121 685	
	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)			
	Emprunts et dettes financières divers			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 681	6 052	
Comptes de Régularisation	Dettes fiscales et sociales	93 084	108 605	
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			
	Instruments de trésorerie			
	Produits constatés d'avance			
	Total IV	97 765	114 657	
	Ecarts de conversion passif (V)			
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	534 948	539 660	

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

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

97 765 114 657

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018	12	Exercice N-1 31/12/2017	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	425 913		417 182		8 731	2. 09-
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	3 432		5 836		2 404-	41. 19-
Collectes						
Cotisations						
Autres produits	0				0	
TOTAL I	429 345		423 018		6 327	1. 50
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	52 143		52 391		248-	0. 47-
Impôts, taxes et versements assimilés	8 396		5 495		2 901	52. 79
Salaires et traitements	246 024		254 123		8 099-	3. 19-
Charges sociales	112 950		110 729		2 221	2. 01
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		423		2 111		1 687-
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		42		21		20 95. 10
TOTAL II	419 977		424 869		4 892-	1. 15-
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	9 368		1 851-		11 219	606. 11
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS 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 31/12/2018	12	Exercice N-1 31/12/2017	12	Ecart N / N-1	
					Euros	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	2 812		2 770		42	1. 51
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	2 812		2 770		42	1. 51
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI						
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 812		2 770		42	1. 51
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	12 180		919		11 261	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges		20 496			20 496-	100. 00-
TOTAL VII		20 496			20 496-	100. 00-
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			2 174		2 174-	100. 00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions		5 913			5 913	
TOTAL VIII	5 913		2 174		3 739	171. 94
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	5 913-		18 322		24 235-	132. 27-
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	432 157		446 284		14 127-	3. 17-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	425 890		427 044		1 153-	0. 27-
SOLDE INTERMEDIAIRE	6 267		19 241		12 974-	67. 43-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	6 267		19 241		12 974-	67. 43-

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES		
20500000 LOGICIEL OBSERVATOIRE	2 849	2 849
28050000 AMOT IMMO LOGICIEL	2 849-	2 849-
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		423
21830000 MAT.BUREAU & INFORMATIQUE	38 094	38 094
28183000 AMORT.MAT.BUREAU.& INFOR.	38 094-	37 671-
TOTAL ACTIF IMMOBILISE		423
AUTRES CREANCES	6 378	
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	6 378	
DISPONIBILITES	525 773	536 716
51200100 CE CPTE 08.7795557.81	4 210	4 456
51202000 CSL OBSERVATOIRE	188 927	175 457
51207000 CSL COMPETENCE GENERALE	206 633	231 308
51208000 LIVRET CAISSE EPARGNE	121 928	121 020
51209000 CREDIT MUTUEL	3 495	2 241
51210000 CE OBSERVATOIRE	580	2 234
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	2 797	2 522
48600000 CHARGES CONSTAT.D'AVANCE	2 797	2 522
TOTAL ACTIF CIRCULANT	534 948	539 237
TOTAL GENERAL	534 948	539 660

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12
REPORT A NOUVEAU	303 318	284 078
11000000 REPORT A NOUVEAU	210 666	215 050
11010000 REPORT A NOUVEAU OBSERVATOIRE	92 653	69 028
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	6 267	19 241
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	309 585	303 318
PROVISIONS POUR RISQUES	127 598	121 685
15160000 PROVISION POUR RETRAITE	116 495	111 816
15161000 PROVISION RETRAITE OBS	11 103	9 869
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	127 598	121 685
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	4 681	6 052
40110000 FOURNISSEURS FRS.GX.	1 629	2 592
40810000 FOURNI.FACT.NON PARVENUES	3 052	3 460
DETTES FISCALES ET SOCIALES	93 084	108 605
42820000 CONGES A PAYER	26 156	22 796
42860000 AUTRES CHARG.PERS.A PAYER	23 287	28 251
43100000 SECURITE SOCIALE	22 965	38 003
43720001 CAISSE RETRAITE A.G.R.R.	14 023	13 473
43860000 ORGANISMES SOCIAUX A PAYE	1 358	1 373
44200000 TAXES S/SALAIRES	4 694	4 122
44860000 ETAT CHARGES A PAYER	602	586
TOTAL DETTES	97 765	114 657
TOTAL GENERAL	534 948	539 660

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2018 12	31/12/2017 12	Euros	%
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		425 913	417 182	8 731	2.09
74000000 SUBVENTIONS NORMALES		303 094	295 782	7 312	2.47
74010000 SUBVENTION OBSERVATOIRE		112 819	116 400	3 581-	3.08-
74011000 SUBVENTION EXCEPTIONNELLE OBS		10 000	5 000	5 000	100.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES		3 432	5 836	2 404-	41.19-
79100200 TRANSFERT.CHARG SOCIAL		266	1 914	1 648-	86.12-
79100300 TRANFERT DE CHARGES AUTRE		3 167	3 922	756-	19.26-
AUTRES PRODUITS		0	0	0	
75800000 PRODUITS DIVERS GEST COUR		0	0	0	
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION		429 345	423 018	6 327	1.50
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNE		52 143	52 391	248-	0.47-
60637000 PETIT MATERIEL		1 070	616	454	73.77
60640000 FOURNITURES DE BUREAU		1 579	2 003	425-	21.20-
61320000 LOCATIONS IMMOBILIERES		5 455	5 406	49	0.90
61321000 LOYER VICHY MONTLUCON		600	600		
61410000 CHARGES LOCATIVES MOULINS		2 687	1 875	812	43.29
61411000 CHARGES LOCATIVES VICHY MONTLU		1 589	2 899	1 310-	45.20-
61520000 ENTRETIEN ET REPARATION		531	612	80-	13.15-
61521000 ENTRET ET REPARATION MOULINS		4 333	4 495	162-	3.61-
61560000 MAINTENANCE		2 863	2 533	330	13.03
61600000 PRIMES D'ASSURANCES		1 647	1 665	18-	1.08-
61810000 DOCUMENTATION GENERALE		1 178	947	230	24.33
61840000 FRAIS DE STAGE		4 317	4 932	615-	12.47-
61841000 FRAIS DE STAGE OBSERVATOIRE		204	66	138	209.47
62210000 COMM TICKET RESTAU		80	80		
62260000 HONORAIRES		8 580	8 508	72	0.85
62270000 FRAIS ACTES & CONTENTIEUX		50	50		
62310000 PUBLICITE			758	758-	100.00-
62340000 CADEAUX ET GRATIFICATIONS		237	586	349-	59.59-
62360000 CATALOGUES ET IMPRIMERIE		540		540	
62510000 VOYAGES ET DEPLACEMENTS		8 169	7 560	609	8.05
62511000 VOYAGES ET DEPLC OBSERVATOIRE		400	551	151-	27.43-
62570000 RECEPTIONS		739	872	133-	15.30-
62600000 FRAIS TELECOM VICHY MONTLUCON		1 291	1 123	168	14.97
62610000 FRAIS TELECOM MOULINS		2 746	2 691	56	2.06
62620000 FRAIS POSTAUX		434	293	141	48.18
62700000 FRAIS BANCAIRE		261	148	113	76.43
62810000 COTISATIONS		563	520	43	8.30
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		8 396	5 495	2 901	52.79
63100000 TAXES SUR LES SALAIRES		7 038	4 122	2 915	70.72
63330000 PART.FORM.CONTINUE(TRESOR		1 358	1 373	14-	1.05-
SALAIRS ET TRAITEMENTS		246 024	254 123	8 099-	3.19-
64110001 REMUNERATION DU PERSONNEL		246 899	249 546	2 647-	1.06-
64111000 INDEMNITES DIVERSES			463	463-	100.00-
64120000 CONGES PAYES		3 360	2 489-	5 848	235.00
64140000 AVANTAGES DIVERS		4 964-	5 884	10 848-	184.36-
64142000 PRIME DE TRANSPORT		729	718	11	1.56

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2018 12	31/12/2017 12	Euros	%
CHARGES SOCIALES		112 950	110 729	2 221	2.01
64510001	COTISATIONS A L'URSSAF	66 202	64 771	1 431	2.21
64531000	COT.RET.CADRE PRECA	4 288	3 843	445	11.59
64532000	COT.RET.SAL.+CAD.AGRR	25 858	25 808	50	0.19
64541000	COTISATIONS AUX ASSEDIC	10 370	10 152	218	2.14
64700000	AUTRES CHARGES SOCIALES	5 284	5 207	77	1.48
64750000	MEDECINE DU TRAVAIL	284	284		
64751000	MEDECINE DU TRAVAIL MOULINS	664	664		
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS		423	2 111	1 687-	79. 95-
68112000	DOT.AMORT.IMMO.CORPOR.	423	2 111	1 687-	79. 95-
AUTRES CHARGES		42	21	20	95. 10
65800000	CHARGES DIV GEST COURANTE	42	21	20	95. 10
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION		419 977	424 869	4 892-	1. 15-
RESULTAT D'EXPLOITATION		9 368	1 851-	11 219	606. 11
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES		2 812	2 770	42	1. 51
76800000	AUTRES PROD.FINANCIERS	2 812	2 770	42	1. 51
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS		2 812	2 770	42	1. 51
RESULTAT FINANCIER		2 812	2 770	42	1. 51
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		12 180	919	11 261	NS
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES			20 496	20 496-	100. 00-
78750000	REPRISE S/PROV RETRAITE		20 496	20 496-	100. 00-
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS			20 496	20 496-	100. 00-
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION			2 174	2 174-	100. 00-
67200000	CHARGES EXCEP S/ EXER ANT		2 174	2 174-	100. 00-
DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISSEMENTS ET AUX PROVISIONS		5 913		5 913	
68750000	DOT. PROV RISQUES	5 913		5 913	
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		5 913	2 174	3 739	171. 94
RESULTAT EXCEPTIONNEL		5 913-	18 322	24 235-	132. 27-
TOTAL PRODUITS		432 157	446 284	14 127-	3. 17-
TOTAL DES CHARGES		425 890	427 044	1 153-	0. 27-
SOLDE INTERMEDIAIRE		6 267	19 241	12 974-	67. 43-
EXCEDENTS OU DEFICITS		6 267	19 241	12 974-	67. 43-

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 534 948.37 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 429 345.36 Euros et dégageant un excédent de 6 266.68 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

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 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 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 849	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		38 094	
	TOTAL	38 094	
	TOTAL GENERAL	40 943	

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		2 849	2 849
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			38 094	38 094
	TOTAL		38 094	38 094
	TOTAL GENERAL		40 943	40 943

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	2 849		2 849
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		37 671	423	38 094
	TOTAL	37 671	423	38 094
	TOTAL GENERAL	40 520	423	40 943

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	423				
	TOTAL	423			
	TOTAL GENERAL	423			

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	121 685	26 409	20 496		127 598
	TOTAL	121 685	26 409	20 496	127 598
	TOTAL GENERAL	121 685	26 409	20 496	127 598
Dont dotations et reprises exceptionnelles		5 913			

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	6 378	6 378	
Charges constatées d'avance	2 797	2 797	
TOTAL	9 175	9 175	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 681	4 681		
Personnel et comptes rattachés	4 944	4 944		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 834	3 834		
Autres impôts taxes et assimilés	5 296	5 296		
TOTAL	97 765	97 765		

Evaluation des amortissements

Pour les immobilisations non décomposables à l'origine et par mesure de simplification, les amortissements sont calculés suivant les durées d'usage sans rechercher la durée réelle d'utilisation.

Dans le cas d'immobilisations décomposables, les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif, en fonction de la durée d'utilisation prévue et compte tenu d'une éventuelle valeur résiduelle. Dans ce cas, un amortissement dérogatoire fiscal pourra être comptabilisé.

Catégorie	Mode	Durée

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	6 378
Total	6 378

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 052
Dettes fiscales et sociales	5 140
Total	54 455

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 797
Total	2 797

ASSOCIATION A.D.I.L. 03

SIEGE SOCIAL : 4, RUE DE REFENBRE

03000 – MOULINS

* * *

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice du 1^{er} Janvier 2018 au 31 Décembre 2018



SOCIÉTÉ A RESPONSABILITÉ LIMITÉE AU CAPITAL DE 40 000 €

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de la région Auvergne et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Riom

SIÈGE SOCIAL : 40 avenue du Général de Gaulle - 03100 MONTLUCON - 408 529 295 RCS Montluçon
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax : 04 70 05 19 93 - www.groupechd.fr



ASSOCIATION A.D.I.L. 03

4 rue de Refembre
03000 MOULINS

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Aux membres de l'association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association ADIL 03 relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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 ADIL 03 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.



SOCIÉTÉ A RESPONSABILITÉ LIMITÉE AU CAPITAL DE 40 000 €

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de la région Auvergne et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Riom

SIÈGE SOCIAL : 40 avenue du Général de Gaulle - 03100 MONTLUCON - 408 529 295 RCS Montluçon
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax : 04 70 05 19 93 - www.groupechd.fr

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par l'article 5, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 537/2014 ou par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations - Points clés de l'audit

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

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

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 ADIL 03 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 ADIL 03 ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le gérant.

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

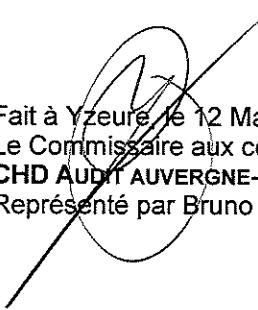
Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonference, 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à Yzeure, le 12 Mars 2019
Le Commissaire aux comptes
CHD AUDIT AUVERGNE-RHONE-ALPES,
Représenté par Bruno ROUSSAT



BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2018 12		Exercice N-1 31/12/2017 12
		Brut	Amortissements et dépréciations (à déduire)	Net
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles			
	Frais d'établissement			
	Frais de recherche et de développement			
	Concessions, Brevets et droits similaires			
	Fonds commercial (1)	2 849	2 849	
	Autres immobilisations incorporelles			
	Avances et acomptes			
	Immobilisations corporelles			
	Terrains			
	Constructions			
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage			
	Autres immobilisations corporelles	38 094	38 094	423
	Immobilisations en cours			
	Avances et acomptes			
	Immobilisations financières (2)			
	Participations mises en équivalence			
	Autres participations			
	Créances rattachées à des participations			
	Autres titres immobilisés			
	Prêts			
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières			
	Total I	40 943	40 943	423
	Comptes de liaison	Total II		
	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			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	Créances (3)			
	Créances usagers et comptes rattachés			
	Autres créances	6 378	6 378	
	Valeurs mobilières de placement			
	Instruments de trésorerie			
	Disponibilités	525 773	525 773	536 716
	Charges constatées d'avance (3)	2 797	2 797	2 522
	Total III	534 948	534 948	539 237
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)			
	Primes de remboursement des obligations (V)			
	Ecart de conversion actif (VI)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		575 892	40 943	534 948
				539 660

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

BILAN PASSIF**PASSIF**Exercice N
31/12/2018 12Exercice N-1
31/12/2017 12

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	303 318	284 078
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	6 267	19 241
	Autres fonds associatifs		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Fonds associatifs avec droit de reprise :	CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes	
	Apports	Société à Responsabilité Limitée	
	Legs et donations	40, av. du Général de Gaulle	
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	03100 MONTLUÇON	
	Ecarts de réévaluation	Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93	
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z	
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires		
	Total I	309 585	303 318
	Comptes de liaison	Total II	
DETTES (1)	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	127 598	121 685
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	Total III	127 598	121 685
	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 681	6 052
Comptes de Régularisation	Dettes fiscales et sociales	93 084	108 605
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance		
Total IV		97 765	114 657
	Ecarts de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		534 948	539 660

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

97 765

114 657

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018	12	Exercice N-1 31/12/2017	12	Ecart N / N-1 Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes Société à Responsabilité Limitée 40, av. du Général de Gaulle 03100 MONTLUÇON Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93 SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z					
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
CHIFFRE D'AFFAIRES NET						
Production stockée	425 913		417 182		8 731	2.09
Production immobilisée	3 432		5 836		2 404-	41.19-
Subventions d'exploitation						
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges						
Collectes	0				0	
Cotisations						
Autres produits						
TOTAL I	429 345		423 018		6 327	1.50
CHARGES D'EXPLOITATION (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	52 143		52 391		248-	0.47-
Impôts, taxes et versements assimilés	8 396		5 495		2 901	52.79
Salaires et traitements	246 024		254 123		8 099-	3.19-
Charges sociales	112 950		110 729		2 221	2.01
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements						
Sur immobilisations : dotations aux provisions	423		2 111		1 687-	79.95-
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	42		21		20	95. 10
TOTAL II	419 977		424 869		4 892-	1.15-
1 – RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	9 368		1 851-		11 219	606. 11
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS 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 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017	Ecart N / N-1 Euros	%
PRODUITS FINANCIERS				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	2 812	2 770	42	1. 51
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Défauts positifs de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL V	2 812	2 770	42	1. 51
CHARGES FINANCIERES				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Défauts négatifs de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL VI				
2. RESULTAT FINANCIER (V-VI)	2 812	2 770	42	1. 51
3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI) Société à Responsabilité Limitée	12 180	919	11 261	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS	40, av. du Général de Gaulle 03100 MONTLUÇON			
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 1993			
Produits exceptionnels sur opérations en capital	SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6320 Z			
Reprises sur provisions et transferts de charges		20 496	20 496-	100. 00-
TOTAL VII		20 496	20 496-	100. 00-
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 174	2 174-	100. 00-
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	5 913		5 913	
TOTAL VIII	5 913	2 174	3 739	171. 94
4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	5 913-	18 322	24 235-	132. 27-
Impôts sur les bénéfices (IX)				
TOTAL PRODUITS (I+II+V+VII)	432 157	446 284	14 127-	3. 17-
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	425 890	427 044	1 153-	0. 27-
SOLDE INTERMEDIAIRE	6 267	19 241	12 974-	67. 43-
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	6 267	19 241	12 974-	67. 43-

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 534 948.37 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 429 345.36 Euros et dégageant un excédent de 6 266.68 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle
03100 MONTLUÇON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

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 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 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL	2 849	
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		38 094	
	TOTAL	38 094	
	TOTAL GENERAL	40 943	

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		2 849	2 849
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			38 094	38 094
	TOTAL		38 094	38 094
	TOTAL GENERAL		40 943	40 943

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	2 849		2 849
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		37 671	423	38 094
	TOTAL	37 671	423	38 094
	TOTAL GENERAL	40 520	423	40 943

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	423				
	TOTAL	423			
	TOTAL GENERAL	423			

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	121 685	26 409	20 496		127 598
	TOTAL	121 685	26 409	20 496	127 598
Dont dotations et reprises exceptionnelles		26 409	20 496		127 598
		5 913			

CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes

Société à Responsabilité Limitée

40, av. du Général de Gaulle

03100 MONTLUCON

Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93

SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Débiteurs divers	6 378	6 378	
Charges constatées d'avance	2 797	2 797	
TOTAL	9 175	9 175	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	4 681	4 681		
Personnel et comptes rattachés	49 443	49 443		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	38 346	38 346		
Autres impôts taxes et assimilés	5 296	5 296		
TOTAL	97 765	97 765		

Evaluation des amortissements

Pour les immobilisations non décomposables à l'origine et par mesure de simplification, les amortissements sont calculés suivant les durées d'usage sans rechercher la durée réelle d'utilisation.

Dans le cas d'immobilisations décomposables, les amortissements sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif, en fonction de la durée d'utilisation prévue et compte tenu d'une éventuelle valeur résiduelle. Dans ce cas, un amortissement dérogatoire fiscal pourra être comptabilisé.

Catégorie	Mode	Durée

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	6 378
Total	6 378

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 052
Dettes fiscales et sociales	51 403
Total	54 455

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 797
Total	2 797

Société à Responsabilité Limitée
 40, av. du Général de Gaulle
 03100 MONTLUÇON
 Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93
 SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z



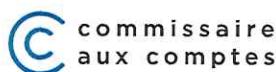
ASSOCIATION A.D.I.L.

SIEGE SOCIAL : 4, RUE DE REFEMBRE
03000 – MOULINS

* * *

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Exercice du 1^{er} Janvier 2018 au 31 Décembre 2018



SOCIÉTÉ A RESPONSABILITÉ LIMITÉE AU CAPITAL DE 40 000 €

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de la région Auvergne et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Riom

SIÈGE SOCIAL : 40 avenue du Général de Gaulle - 03100 MONTLUÇON - 408 529 295 RCS Montluçon
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax : 04 70 05 19 93 - www.groupechd.fr



ASSOCIATION A.D.I.L. 03

4 rue de Refembre

03000 MOULINS

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

ASSEMBLEE GENERALE D'APPROBATION DES COMPTES

DE L'EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

Aux Adhérents,

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

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

PARTIE I – CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

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

Fait à Yzeure, le 12 mars 2019

Pour CHD AUDIT AUVERGNE RHONE ALPES

Bruno ROUSSAT
Commissaire aux Comptes



SOCIÉTÉ A RESPONSABILITÉ LIMITÉE AU CAPITAL DE 40 000 €

Société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes inscrite au Tableau de l'Ordre des experts comptables de la région Auvergne et à la Compagnie Régionale des Commissaires aux Comptes de Riom

SIÈGE SOCIAL : 40 avenue du Général de Gaulle - 03100 MONTLUCON - 408 529 295 RCS Montluçon
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax : 04 70 05 19 93 - www.groupechd.fr