

***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

***SEGECO 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

**SEGECO Cusset**

13 Route de Charmeil

03300 Cusset

04 70 30 99 30

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,	534 948 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	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	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				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
ACTIF CIRCULANT	Installations techniques Matériel et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	38 094	38 094		423
	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				
Comptes de Régularisation	Autres immobilisations financières				
	<b>Total I</b>	40 943	40 943		423
	Comptes de liaison <b>Total II</b>				
	<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				
Comptes de Régularisation	<b>Créances (3)</b>				
	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
	<b>Total III</b>	534 948		534 948	539 237
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	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	<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	303 318	284 078
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	<b>6 267</b>	<b>19 241</b>
	<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		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires		
	<b>Total I</b>	<b>309 585</b>	<b>303 318</b>
	Comptes de liaison		
	<b>Total II</b>		
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	127 598	121 685
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	<b>Total III</b>	<b>127 598</b>	<b>121 685</b>
DETTES (1)	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
	Dettes fiscales et sociales	93 084	108 605
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		
	<b>Total IV</b>	<b>97 765</b>	<b>114 657</b>
	Ecarts de conversion passif (V)		
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>534 948</b>	<b>539 660</b>

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

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

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services						
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>						
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	
<b>TOTAL I</b>	<b>429 345</b>		<b>423 018</b>		<b>6 327</b>	<b>1. 50</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>						
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-	79. 95-
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
<b>TOTAL II</b>	<b>419 977</b>		<b>424 869</b>		<b>4 892-</b>	<b>1. 15-</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>	<b>9 368</b>		<b>1 851-</b>		<b>11 219</b>	<b>606. 11</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS 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	2 812		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						
<b>TOTAL V</b>	<b>2 812</b>		<b>2 770</b>		<b>42</b>	<b>1. 51</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</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. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>2 812</b>		<b>2 770</b>		<b>42</b>	<b>1. 51</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>12 180</b>		<b>919</b>		<b>11 261</b>	<b>NS</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital			20 496		20 496-	100. 00-
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>TOTAL VII</b>			<b>20 496</b>		<b>20 496-</b>	<b>100. 00-</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>						
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	
<b>TOTAL VIII</b>	<b>5 913</b>		<b>2 174</b>		<b>3 739</b>	<b>171. 94</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>5 913-</b>		<b>18 322</b>		<b>24 235-</b>	<b>132. 27-</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)						
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>432 157</b>		<b>446 284</b>		<b>14 127-</b>	<b>3. 17-</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>425 890</b>		<b>427 044</b>		<b>1 153-</b>	<b>0. 27-</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>6 267</b>		<b>19 241</b>		<b>12 974-</b>	<b>67. 43-</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>6 267</b>		<b>19 241</b>		<b>12 974-</b>	<b>67. 43-</b>

## DETAIL BILAN ACTIF

[illegible]



## 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
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>		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
<b>TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		127 598	121 685
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		4 681	6 052
40110000	FOURNISSEURS FR.S.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
<b>TOTAL DETTES</b>		97 765	114 657
<b>TOTAL GENERAL</b>		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	
75800000 PRODUITS DIVERS GEST COUR	0				0	
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>429</b>	<b>345</b>	<b>423</b>	<b>018</b>	<b>6 327</b>	<b>1. 50</b>
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	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-
SALAIRES 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
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION</b>	<b>419 977</b>		<b>424 869</b>		<b>4 892-</b>	<b>1. 15-</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>9 368</b>		<b>1 851-</b>		<b>11 219</b>	<b>606. 11</b>
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	2 812		2 770		42	1. 51
76800000 AUTRES PROD.FINANCIERS	2 812		2 770		42	1. 51
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS</b>	<b>2 812</b>		<b>2 770</b>		<b>42</b>	<b>1. 51</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>2 812</b>		<b>2 770</b>		<b>42</b>	<b>1. 51</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>	<b>12 180</b>		<b>919</b>		<b>11 261</b>	<b>NS</b>
REPRISES SUR PROVISIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES			20 496		20 496-	100. 00-
78750000 REPRISE S/PROV RETRAITE			20 496		20 496-	100. 00-
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>			<b>20 496</b>		<b>20 496-</b>	<b>100. 00-</b>
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	
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	<b>5 913</b>		<b>2 174</b>		<b>3 739</b>	<b>171. 94</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>5 913-</b>		<b>18 322</b>		<b>24 235-</b>	<b>132. 27-</b>
<b>TOTAL PRODUITS</b>	<b>432 157</b>		<b>446 284</b>		<b>14 127-</b>	<b>3. 17-</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>425 890</b>		<b>427 044</b>		<b>1 153-</b>	<b>0. 27-</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>6 267</b>		<b>19 241</b>		<b>12 974-</b>	<b>67. 43-</b>
<b>EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>6 267</b>		<b>19 241</b>		<b>12 974-</b>	<b>67. 43-</b>

## 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**

<b>Etat des créances</b>	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	
<b>TOTAL</b>	<b>9 175</b>	<b>9 175</b>	

<b>Etat des dettes</b>	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		
<b>TOTAL</b>	<b>97 765</b>	<b>97 765</b>		

**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
<b>Total</b>	<b>6 378</b>

**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
<b>Total</b>	<b>54 455</b>

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	2 797
<b>Total</b>	<b>2 797</b>

## **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<sup>er</sup> Janvier 2018 au 31 Décembre 2018**

 **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 MONTLUÇON - 408 529 295 RCS Montluçon  
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax : 04 70 05 19 93 - [www.groupechd.fr](http://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 MONTLUÇON - 408 529 295 RCS Montluçon  
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax : 04 70 05 19 93 - [www.groupechd.fr](http://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<sup>er</sup> 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**

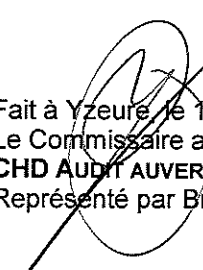
Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir 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 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 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**

<b>ACTIF</b>		<b>Exercice N</b> 31/12/2018 12			<b>Exercice N-1</b> 31/12/2017 12
		<b>Brut</b>	<b>Amortissements et dépréciations (à déduire)</b>	<b>Net</b>	<b>Net</b>
<b>ACTIF IMMOBILISÉ</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>				
	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				
	<b>Immobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	Installations techniques Matériel et outillage				
	Autres immobilisations corporelles	38 094	38 094		423
	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				
<b>Comptes de Régularisation</b>	Autres immobilisations financières				
	<b>Total I</b>	40 943	40 943		423
	Comptes de liaison <b>Total II</b>				
	<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				
<b>Comptes de Régularisation</b>	<b>Créances (3)</b>				
	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
	<b>Total III</b>	534 948		534 948	539 237
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
	Primes de remboursement des obligations (V)				
	Ecart de conversion actif (VI)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	575 892	40 943	534 948	539 660

**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 408 629 285 00029 - NAF 6920 Z

(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
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)</b>	6 267	19 241
	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		
	Provisions réglementées		
	Droit des propriétaires		
	<b>Total I</b>	309 585	303 318
Comptes de liaison <b>Total II</b>			
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	127 598	121 685
	Provisions pour charges		
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
	Fonds dédiés sur autres ressources		
	<b>Total III</b>	127 598	121 685
DETTES (1)	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
	Dettes fiscales et sociales	93 084	108 605
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes		
	Instruments de trésorerie		
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance		
	<b>Total IV</b>	97 765	114 657
	Ecarts de conversion passif (V)		
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>		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	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2018	31/12/2017	Euros	%
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1)</b>					
	<b>CHD AUDIT - Auvergne-Rhône-Alpes</b>				
	Société à Responsabilité Limitée				
Ventes de marchandises	40, av. du Général de Gaulle				
Production vendue de Biens et Services	03100 MONTLUÇON				
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>	Tél. 04 70 05 32 00 - Fax 04 70 05 19 93				
	SIRET 408 529 295 00029 - NAF 6920 Z				
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	
<b>TOTAL I</b>		<b>429 345</b>	<b>423 018</b>	<b>6 327</b>	<b>1.50</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION (2)</b>					
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-	79.95-
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
<b>TOTAL II</b>		<b>419 977</b>	<b>424 869</b>	<b>4 892-</b>	<b>1.15-</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>		<b>9 368</b>	<b>1 851-</b>	<b>11 219</b>	<b>606.11</b>
<b>QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS 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	2 812	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				
<b>TOTAL V</b>	<b>2 812</b>	<b>2 770</b>	<b>42</b>	<b>1.51</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</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. RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>2 812</b>	<b>2 770</b>	<b>42</b>	<b>1.51</b>
<b>3. RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>12 180</b>	<b>919</b>	<b>11 261</b>	<b>NS</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>				
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-
<b>TOTAL VII</b>		<b>20 496</b>	<b>20 496-</b>	<b>100.00-</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>				
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	
<b>TOTAL VIII</b>	<b>5 913</b>	<b>2 174</b>	<b>3 739</b>	<b>171.94</b>
<b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>5 913-</b>	<b>18 322</b>	<b>24 235-</b>	<b>132.27-</b>
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>432 157</b>	<b>446 284</b>	<b>14 127-</b>	<b>3.17-</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>425 890</b>	<b>427 044</b>	<b>1 153-</b>	<b>0.27-</b>
<b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>	<b>6 267</b>	<b>19 241</b>	<b>12 974-</b>	<b>67.43-</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>6 267</b>	<b>19 241</b>	<b>12 974-</b>	<b>67.43-</b>

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

**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



## 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

**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

***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<sup>er</sup> 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](http://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'apprécier 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 MONTLUÇON - 408 529 295 RCS Montluçon  
Tél. 04 70 05 32 00 - Fax : 04 70 05 19 93 - [www.groupechd.fr](http://www.groupechd.fr)