

Bureau Le Mans
110 rue de Beaugé
72000 Le Mans

T : +33(0) 2 43 76 94 30

strego.lemans@bakertilystrego.com
www.bakertilystrego.com



ASSOCIATION CAUE de la Sarthe

1 Rue de la mariette

72000 LE MANS

Siret : 31868697900036

Etats Financiers

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

Sommaire

Attestation de Présentation	1
1. Etats Financiers	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de Résultat	5
Compte de Résultat (suite)	6
2. Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Notes sur le bilan	9
Autres informations	15
3. Détail du Bilan	16
Détail du Bilan	17
4. Détail du Compte de Résultat	19
Soldes Intermédiaires de Gestion	20
Détail du Compte de Résultat	21



d'expert comptable

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de ASSOCIATION CAUE de la Sarthe pour l'exercice du 01 janvier 2018 au 31 décembre 2018 et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de présentation définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

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

	Montant en euros
Total bilan	772 186
Produits d'exploitation	1 032 960
Résultat net comptable (Excédent)	125 216

A Le Mans
Le 08 mars 2019

Pour STREGO

Christelle BRETON-SIRET
Expert-comptable

Etats Financiers

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles (1)	14 395	13 139	1 255	1 968
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	184 121	147 340	36 781	17 387
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	23		23	23
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières (2)	1 035		1 035	
TOTAL I	199 573	160 479	39 094	19 377
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	41 595		41 595	45 575
Autres Créances	5 283		5 283	918
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	680 987		680 987	653 879
Charges constatés d'avance (3)	5 227		5 227	4 290
TOTAL II	733 092		733 092	704 661
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	932 665	160 479	772 186	724 039

1) Dont droit au bail

2) Dont à moins d'un an

1 035

3) Dont à plus d'un an

Bilan Passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
-Fonds associatifs sans droit de reprise		
-Ecart de réévaluation		
-Réserves		
-Report à nouveau	404 994	328 673
-Résultat de l'exercice	125 216	76 322
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
-Apports		
-Legs et donations		
-Autres fonds associatifs		
-Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement (sur biens non renouvelables)		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
Total I	530 211	404 994
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	45 617	41 411
Total II	45 617	41 411
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
Total III		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	739	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs	46 059	135 310
Dettes fiscales et sociales	115 753	137 521
Dettes sur immobilisations	25 126	1 907
Autres dettes	21	21
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 661	2 875
Total IV	196 358	277 633
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	772 186	724 039
1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	196 358	277 633
2) Dont concours bancaire courants et soldes créditeurs de banques	739	

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens et services	35	80
Montant net du chiffre d'affaires	35	80
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	910 000	910 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 500	10 003
Cotisations		
Autres produits	119 425	111 651
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 032 960	1 031 733
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés	12 664	14 546
Charges externes (3) (4)	129 962	193 417
Impôts et taxes	44 661	45 188
Salaires et traitements	471 568	506 149
Charges sociales	237 753	254 546
Dotations aux amortissements et provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 354	8 208
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		3 500
- Sur risques et charges : dotations aux provisions	4 206	3 267
Autres charges	2 076	4 920
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	910 243	1 033 740
RESULTAT D'EXPLOITATION	122 717	-2 007
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
- Excédent ou déficit transféré		
- Déficit ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions VMP		
Autres produits financiers	3 099	3 409
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 099	3 409
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions VMP		
Autres charges financières		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER	3 099	3 409
RESULTAT COURANT	125 816	1 403

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		76 000
Reprises sur provisions et transfert de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		76 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion		70
Sur opération en capital		336
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		406
RESULTAT EXCEPTIONNEL		75 594
Participation des salariés au résultat		
Impôts sur les bénéfices	600	675
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total des Produits	1 036 059	1 111 143
Total des Charges	910 843	1 034 821
EXCEDENT OU DEFICIT	125 216	76 322
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

- 1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
- 2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
- 3) Crédit-bail mobilier
- 4) Crédit-bail immobilier

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CAUE de la Sarthe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 772 186 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 125 216 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 395			14 395
Immobilisations incorporelles	14 395			14 395
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	28 955			28 955
- Matériel de transport	38 215	18 560		56 775
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	90 915	7 475		98 391
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	158 085	26 035		184 121
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	23			23
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières		1 035		1 035
Immobilisations financières	23	1 035		1 058
ACTIF IMMOBILISE	172 503	27 070		199 573

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		26 035	1 035	27 070
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		26 035	1 035	27 070
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 427	712		13 139
Immobilisations incorporelles	12 427	712		13 139
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	26 131	574		26 705
- Matériel de transport	38 215	9		38 224
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	76 352	6 059		82 411
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	140 698	6 642		147 340
ACTIF IMMOBILISE	153 125	7 354		160 479

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 53 140 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 035	1 035	
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	41 595	41 595	
Autres	5 283	5 283	
Charges constatées d'avance	5 227	5 227	
Total	53 140	53 140	

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Usagers - factures à établir	9 530
Produits à recevoir	5 283
Total	14 813

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	41 411	4 205			45 617
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et chargés					
Total	41 411	4 205			45 617

Répartition des dotations et des
reprises de l'exercice :

Exploitation	4 206
Financières	
Exceptionnelles	

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 196 358 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	739	739		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 059	46 059		
Dettes fiscales et sociales	115 753	115 753		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 126	25 126		
Autres dettes (**)	21	21		
Produits constatés d'avance	8 661	8 661		
Total	196 358	196 358		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	33 484
Provision/ congés à payer	38 277
Prov./chg soc./C.P.	21 052
Total	92 812

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation**Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 227		
Total	5 227		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	7 561		
Total	7 561		

Autres informations**Informations sur les dirigeants**

Rémunérations allouées aux dirigeants

Dans le respect de l'article 20 de la Loi du n° 2006-586 du 23 mai 2006, il est précisé que la rémunération brute des trois salariés les mieux rémunérés s'élève globalement pour l'année 2018 à 156 362 euros.

Engagements de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision ; le montant des droits acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la date de clôture à 45 616.95 euros.

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée et par la norme FAS87. Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,57 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2018

Ce montant est comptabilisé

Détail du Bilan

Détail du Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Logiciels	14 394,68		14 394,68	14 394,68
Amortiss des logiciels		13 139,37	-13 139,37	-12 427,07
Concessions, brevets et droits assimilés	14 394,68	13 139,37	1 255,31	1 967,61
Immobilisations corporelles				
Inst.agcts amgts divers	28 955,07		28 955,07	28 955,07
Matériel de transport	56 775,00		56 775,00	38 215,00
Matériel de bureau	66 196,84		66 196,84	58 721,35
Mobilier de bureau	32 193,87		32 193,87	32 193,87
Amortiss inst. agcts aménagt divers		26 705,40	-26 705,40	-26 131,02
Amortiss matériel de transport		38 223,59	-38 223,59	-38 215,00
Amortiss matériel de bureau		50 217,16	-50 217,16	-44 562,87
Amortiss mobilier de bureau		32 193,87	-32 193,87	-31 789,43
Autres immobilisations corporelles	184 120,78	147 340,02	36 780,76	17 386,97
Immobilisations financières (2)				
Titres de participation	22,62		22,62	22,62
Participations	22,62		22,62	22,62
Dépôts et cautionnements versés	1 035,00		1 035,00	
Autres immobilisations financières	1 035,00		1 035,00	
Total I	199 573,08	160 479,39	39 093,69	19 377,20
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
Usagers - créances	32 065,10		32 065,10	39 244,55
Usagers - factures à établir	9 530,00		9 530,00	9 830,00
Provisions pour dépréciation des co				-3 500,00
Usagers et comptes rattachés	41 595,10		41 595,10	45 574,55
Produits à recevoir	5 283,28		5 283,28	918,37
Autres créances	5 283,28		5 283,28	918,37
Crédit mutuel 72 n°340 (courant)	16 959,55		16 959,55	19 081,06
Crédit mutuel 72 n°360 (liv bleu)	302 625,83		302 625,83	302 777,12
Crédit mutuel 72 n°306 (liv ordinai	360 473,24		360 473,24	330 632,26
Crédit mutuel 72 n°302 (courant)				525,13
Crédit mutuel 72 n°001 (courant joi	805,55		805,55	805,55
Caisse	122,67		122,67	57,49
Disponibilités	680 986,84		680 986,84	653 878,61
Charges constatées d'avance	5 227,04		5 227,04	4 289,92
Charges constatées d'avance (3)	5 227,04		5 227,04	4 289,92
Total II	733 092,26		733 092,26	704 661,45
TOTAL GENERAL	932 665,34	160 479,39	772 185,95	724 038,65

Détail du Bilan

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
<i>Report à nouveau (solde créditeur)</i>	404 994,36	328 672,76
Report à nouveau	404 994,36	328 672,76
Résultat de l'exercice	125 216,18	76 321,60
Autres Fonds Associatifs		
Total I	530 210,54	404 994,36
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Prov.ind.départ retraite</i>	45 616,95	41 411,01
Provisions pour charges	45 616,95	41 411,01
Total II	45 616,95	41 411,01
FONDS DEDIES		
Total III		
DETTES (1)		
<i>Crédit mutuel 72 n°302 (courant)</i>	738,88	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)	738,88	
<i>Fournisseurs</i>	12 574,90	72 078,81
<i>Fournisseurs - fact. non parvenues</i>	33 483,64	63 230,85
Dettes fournisseurs	46 058,54	135 309,66
<i>Provision/ congés à payer</i>	38 276,63	39 452,64
<i>Personnel autres chg à payer</i>		13 137,75
<i>Sécurité sociale</i>	24 448,00	27 896,00
<i>Ircantec</i>	4 793,00	5 233,00
<i>Humanis_ prévoyance et frais de san</i>	18 135,67	8 930,72
<i>Prov./chg soc./C.P.</i>	21 052,15	21 698,95
<i>Charges soc. à payer</i>		8 425,76
<i>Etat - Impôts sur les bénéfices</i>	600,00	675,00
<i>Taxes sur les salaires</i>	2 061,00	5 673,00
<i>Particip formation Uniformation</i>	6 387,00	6 398,00
Dettes fiscales et sociales	115 753,45	137 520,82
<i>Fournisseurs d'immobilisations</i>		1 906,80
<i>Fournisseurs d'immobilisations</i>	25 125,59	
Dettes sur immobilisations	25 125,59	1 906,80
<i>Usagers - créances</i>	21,00	21,00
Autres dettes	21,00	21,00
<i>Produits constatés d'avance</i>	8 661,00	2 875,00
Produits constatés d'avance	8 661,00	2 875,00
Total IV	196 358,46	277 633,28
TOTAL GENERAL	772 185,95	724 038,65

Détail du Compte de Résultat

Soldes Intermédiaires de Gestion

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%
ACTIVITE	35	100,00	80	100,00
VENTES DE MARCHANDISES				
Coût d'achats marchandises vendues				
MARGE COMMERCIALE				
Production vendue	35	100,00	80	100,00
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION DE L'EXERCICE	35	100,00	80	100,00
Consommation de matières et sous-traitance				
MARGE DE PRODUCTION	35	100,00	80	100,00
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	35		80	
MARGE BRUTE GLOBALE	35	100,00	80	100,00
Autres achats et charges externes	142 625	NS	207 963	NS
VALEUR AJOUTEE	-142 590	NS	-207 883	NS
Subventions d'exploitation	910 000	NS	910 000	NS
Impôts, taxes et verst assimilés	44 661	NS	45 188	NS
Charges de personnel	709 321	NS	760 694	NS
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	13 427	NS	-103 766	NS
Reprises s/ charges et Transferts	3 500	NS	10 003	NS
Autres produits	119 425	NS	111 651	NS
Dot. amortissements et provisions	11 560	NS	14 975	NS
Autres charges	2 076	NS	4 920	NS
RESULTAT D'EXPLOITATION	122 717	NS	-2 007	NS
Quote part résultat en commun				
Produits financiers	3 099	NS	3 409	NS
Charges financières				
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	125 816	NS	1 403	NS
Produits exceptionnels			76 000	NS
Charges exceptionnelles			406	507,54
Résultat exceptionnel			75 594	NS
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	600	NS	675	843,75
Report des ressources non utilisées sur exercices antéri				
Engagement à réaliser sur ressources affectées				
RESULTAT DE L'EXERCICE	125 216	NS	76 322	NS

Détail du Compte de Résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ports et frais facturés	35,00	80,00	-45,00	-56,25
Production vendue de biens et services	35,00	80,00	-45,00	-56,25
Montant net du chiffre d'affaires	35,00	80,00	-45,00	-56,25
Taxe d'aménagement	910 000,00	910 000,00		
Subventions d'exploitation	910 000,00	910 000,00		
Rep/prov. pr dépréciation actifs	3 500,00		3 500,00	
Transfert charges		5 607,00	-5 607,00	-100,00
Transfert charges / e.p.		3 243,56	-3 243,56	-100,00
Transfert charges / form.		1 152,22	-1 152,22	-100,00
Reprises et Transferts de charge	3 500,00	10 002,78	-6 502,78	-65,01
Conventions	72 815,00	75 940,00	-3 125,00	-4,12
Adhésions collectivités	26 818,26	21 996,40	4 821,86	21,92
Prod. divers de gest. cour.	0,58	3,80	-3,22	-84,74
Recettes diverses	14 065,00	10 472,21	3 592,79	34,31
Publications album des maires 14-20	30,00	84,00	-54,00	-64,29
Publication doisneau	53,41	21,00	32,41	154,33
Publication pmh 4	2 016,00	90,00	1 926,00	NS
Recettes voyages	1 840,00	1 878,00	-38,00	-2,02
Publications pmh 6	684,00	221,60	462,40	208,66
Recette concours/expo/publications	78,00	943,70	-865,70	-91,73
Recette Concours/Expo/Publications	1 025,00		1 025,00	
Autres produits	119 425,25	111 650,71	7 774,54	6,96
TOTAL DES PROD. D'EXPLOITATION	1 032 960,25	1 031 733,49	1 226,76	0,12
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Eau	344,85	266,48	78,37	29,41
Gaz	3 559,62	3 226,71	332,91	10,32
Electricité	985,97	1 362,56	-376,59	-27,64
Carburant	4 000,13	3 916,47	83,66	2,14
Petit matériel	1 265,42	1 926,05	-660,63	-34,30
Fournitures de bureau	2 447,59	3 543,67	-1 096,08	-30,93
Fournitures informatique	59,98	303,67	-243,69	-80,25
Autres achats non stockés	12 663,56	14 545,61	-1 882,05	-12,94
Location véhicule	239,60	573,85	-334,25	-58,25
Location immobilière	28 455,15	28 079,61	375,54	1,34
Locations mobilières	5 440,01	6 706,92	-1 266,91	-18,89
Entretien locaux	9 712,69	10 414,36	-701,67	-6,74
Entretien jardin	828,00	1 805,04	-977,04	-54,13
Entretien du matériel	4 333,41	4 053,75	279,66	6,90
Entretien véhicule	2 244,43	1 434,50	809,93	56,46
Maintenance	4 420,24	3 717,37	702,87	18,91
Primes d'assurances	2 577,32	2 611,00	-33,68	-1,29
Documentation générale	1 022,71	846,56	176,15	20,81
Documentation technique	3 215,60	1 895,05	1 320,55	69,68
Colloques séminaires	9 168,78	9 241,60	-72,82	-0,79
Personnel détaché	-800,53	72 402,76	-73 203,29	-101,11
Honoraires ec et divers	4 905,60	4 790,40	115,20	2,40
Honoraires cac	4 680,00	4 680,00		
Annonces et insertions		100,00	-100,00	-100,00
Publicité, cadeaux	197,72	181,55	16,17	8,91
Publication, diffusion	360,00		360,00	
Pourboires, dons		10,00	-10,00	-100,00

Détail du Compte de Résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Transports sur achats	63,40		63,40	
Déplacements salariés	7 220,81	7 285,74	-64,93	-0,89
Autres déplacements	432,10	373,30	58,80	15,75
Réception	2 593,14	2 148,97	444,17	20,67
Affranchissement	2 745,83	4 208,83	-1 463,00	-34,76
Téléphone pcc	308,68	287,58	21,10	7,34
Téléphone fixe	2 616,79	1 952,37	664,42	34,03
Internet	720,00	702,00	18,00	2,56
Téléphone mobile	571,14	555,37	15,77	2,84
Services bancaires	754,00	700,84	53,16	7,59
Cotisations	26 600,00	13 760,00	12 840,00	93,31
Imprimerie éditions	4 101,28	7 476,00	-3 374,72	-45,14
Charges externes diverses	233,80	422,06	-188,26	-44,61
Charges externes (3) (4)	129 961,70	193 417,38	-63 455,68	-32,81
Taxe sur les salaires	35 061,31	35 673,00	-611,69	-1,71
Formation continue	9 305,27	9 515,47	-210,20	-2,21
Carte grise	294,76		294,76	
Impôts et taxes	44 661,34	45 188,47	-527,13	-1,17
Rémunération personnel	482 468,38	485 429,78	-2 961,40	-0,61
Congés payés	-1 176,01	3 353,13	-4 529,14	-135,07
Primes et gratifications	-13 137,75	13 137,75	-26 275,50	-200,00
Indemnités et avantages	1 500,00	2 823,38	-1 323,38	-46,87
Indemnités stagiaires	1 913,00	1 404,48	508,52	36,21
Salaires et Traitements	471 567,62	506 148,52	-34 580,90	-6,83
Urssaf	167 896,45	147 429,07	20 467,38	13,88
Ircantec	25 716,81	25 071,27	645,54	2,57
Pôle emploi		20 328,29	-20 328,29	-100,00
Ionis prévoyance	9 078,86	9 087,87	-9,01	-0,10
Ionis complémentaires	13 286,41	12 677,86	608,55	4,80
Cotis. fonds du paritarisme	965,00	971,00	-6,00	-0,62
Charges sociales /prime	-8 425,76	8 425,76	-16 851,52	-200,00
Abonnement pee	10 800,00	11 700,00	-900,00	-7,69
Medecine du travail	1 365,68	1 397,09	-31,41	-2,25
Tickets restaurant	7 359,10	7 828,10	-469,00	-5,99
Frais formation	10 357,72	7 785,08	2 572,64	33,05
Charges sociales/congés	-646,80	1 844,22	-2 491,02	-135,07
Charges sociales	237 753,47	254 545,61	-16 792,14	-6,60
Dot. amort. immo incorp.	712,30	616,92	95,38	15,46
Dot. amort. immo corp.	6 641,70	7 590,63	-948,93	-12,50
- Sur immobilisations : dotations aux amortis	7 354,00	8 207,55	-853,55	-10,40
Dot. prov. dépréc. créances clients		3 500,00	-3 500,00	-100,00
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		3 500,00	-3 500,00	-100,00
Dot. prov. pr risques & c	4 205,94	3 267,21	938,73	28,73
- Sur risques et charges: dotations aux provi	4 205,94	3 267,21	938,73	28,73
Total dotation aux amortissements et provisions	11 559,94	14 974,76	-3 414,82	-22,80
Charges div.gest.courante	2,41	0,08	2,33	NS
Charges voyages	1 850,01	2 471,79	-621,78	-25,16
Charges / accueil autre expo autre		2 167,22	-2 167,22	-100,00
Charges pmh 6	69,90		69,90	
Charges / PMH 8e édition	153,19	280,80	-127,61	-45,45
Autres charges	2 075,51	4 919,89	-2 844,38	-57,81
TOTAL DES CH. D'EXPLOITATION	910 243,14	1 033 740,24	-123 497,10	-11,95

Détail du Compte de Résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
RESULTAT D'EXPLOITATION	122 717,11	-2 006,75	124 723,86	NS
PRODUITS FINANCIERS				
Autres produits financiers	3 099,07	3 409,38	-310,31	-9,10
Autres intérêts	3 099,07	3 409,38	-310,31	-9,10
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 099,07	3 409,38	-310,31	-9,10
CHARGES FINANCIERES				
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES				
RESULTAT FINANCIER	3 099,07	3 409,38	-310,31	-9,10
RESULTAT COURANT	125 816,18	1 402,63	124 413,55	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Produits excep. divers		76 000,00	-76 000,00	-100,00
Sur opération en capital		76 000,00	-76 000,00	-100,00
TOTAL DES PROD. EXCEPTIONNELS		76 000,00	-76 000,00	-100,00
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Ch.exc.sur op. de gesto		70,00	-70,00	-100,00
Sur opérations de gestion		70,00	-70,00	-100,00
Val. compt. actifs cedes		141,81	-141,81	-100,00
Autres charges exception		194,22	-194,22	-100,00
Sur opérations en capital		336,03	-336,03	-100,00
TOTAL DES CH. EXCEPTIONNELLES		406,03	-406,03	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL		75 593,97	-75 593,97	-100,00
Impôt société	600,00	675,00	-75,00	-11,11
Impôts sur les bénéfices	600,00	675,00	-75,00	-11,11
Total des Produits	1 036 059,32	1 111 142,87	-75 083,55	-6,76
Total des Charges	910 843,14	1 034 821,27	-123 978,13	-11,98
EXCEDENT OU DEFICIT	125 216,18	76 321,60	48 894,58	64,06

SARL Audit P.F.C.

SARL Audit P.F.C.
4 bis, allée des Tilleuls
37170 CHAMBRAY-LES-TOURS
Email : acaudit@coulonfr.Com
Téléphone : 02.47.47.06.65

C.A.U.E. DE LA SARTHE

Association

1, rue de la Mariette
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

SARL Audit P.F.C.

C.A.U.E. DE LA SARTHE

Association

1, rue de la Mariette
72000 LE MANS

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux Adhérents,

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 C.A.U.E. DE LA SARTHE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

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

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier et moral et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'administration.

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

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

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

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

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

falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;

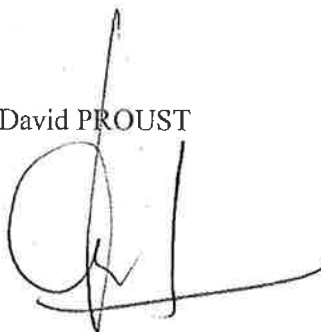
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Chambray-lès-Tours, le 11 juin 2019

Le commissaire aux comptes

SARL AUDIT P.F.C.

David PROUST

A handwritten signature in black ink, consisting of a large, stylized 'D' followed by a vertical line and a horizontal stroke at the bottom.

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles (1)	14 395	13 139	1 255	1 968
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels et outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles	184 121	147 340	36 781	17 387
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations	23		23	23
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières (2)	1 035		1 035	
TOTAL I	199 573	160 479	39 094	19 377
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	41 595		41 595	45 575
Autres Créances	5 283		5 283	918
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	680 987		680 987	653 879
Charges constatés d'avance (3)	5 227		5 227	4 290
TOTAL II	733 092		733 092	704 661
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecarts de conversion actif				
TOTAL GENERAL	932 665	160 479	772 186	724 039

1) Dont droit au bail

2) Dont à moins d'un an

1 035

3) Dont à plus d'un an

Bilan Passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
-Fonds associatifs sans droit de reprise		
-Ecart de réévaluation		
-Réserves		
-Report à nouveau	404 994	328 673
-Résultat de l'exercice	125 216	76 322
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
-Apports		
-Legs et donations		
-Autres fonds associatifs		
-Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement (sur biens non renouvelables)		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
Total I	530 211	404 994
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges	45 617	41 411
Total II	45 617	41 411
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
Total III		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	739	
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs	46 059	135 310
Dettes fiscales et sociales	115 753	137 521
Dettes sur immobilisations	25 126	1 907
Autres dettes	21	21
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	8 661	2 875
Total IV	196 358	277 633
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	772 186	724 039
1) Dont à plus d'un an		
Dont à moins d'un an	196 358	277 633
2) Dont concours bancaire courants et soldes créditeurs de banques	739	

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens et services	35	80
Montant net du chiffre d'affaires	35	80
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	910 000	910 000
Reprises sur provisions et transferts de charges	3 500	10 003
Cotisations		
Autres produits	119 425	111 651
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	1 032 960	1 031 733
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés	12 664	14 546
Charges externes (3) (4)	129 962	193 417
Impôts et taxes	44 661	45 188
Salaires et traitements	471 568	506 149
Charges sociales	237 753	254 546
Dotations aux amortissements et provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	7 354	8 208
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		3 500
- Sur risques et charges : dotations aux provisions	4 206	3 267
Autres charges	2 076	4 920
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	910 243	1 033 740
RESULTAT D'EXPLOITATION	122 717	-2 007
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
- Excédent ou déficit transféré		
- Déficit ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions VMP		
Autres produits financiers	3 099	3 409
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	3 099	3 409
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées		
Charges nettes sur cessions VMP		
Autres charges financières		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		
RESULTAT FINANCIER	3 099	3 409
RESULTAT COURANT	125 816	1 403

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		76 000
Reprises sur provisions et transfert de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS		76 000
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion		70
Sur opération en capital		336
Dotations aux amortissements et aux provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		406
RESULTAT EXCEPTIONNEL		75 594
Participation des salariés au résultat		
Impôts sur les bénéfices	600	675
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total des Produits	1 036 059	1 111 143
Total des Charges	910 843	1 034 821
EXCEDENT OU DEFICIT	125 216	76 322

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Ressources

Bénévolat
Prestations en nature
Dons en nature

Total

Emplois

Secours en nature
Mise à disposition gratuite de biens et services
Prestations
Personnel bénévole

Total

- 1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
- 2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
- 3) Crédit-bail mobilier
- 4) Crédit-bail immobilier

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CAUE de la Sarthe

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 772 186 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 125 216 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 5 à 10 ans

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé**Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	14 395			14 395
Immobilisations incorporelles	14 395			14 395
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	28 955			28 955
- Matériel de transport	38 215	18 560		56 775
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	90 915	7 475		98 391
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	158 085	26 035		184 121
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations	23			23
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières		1 035		1 035
Immobilisations financières	23	1 035		1 058
ACTIF IMMOBILISE	172 503	27 070		199 573

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		26 035	1 035	27 070
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		26 035	1 035	27 070

Ventilation des diminutions

Virements de poste à poste
Virements vers l'actif circulant
Cessions
Scissions
Mises hors service

Diminutions de l'exercice

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	12 427	712		13 139
Immobilisations incorporelles	12 427	712		13 139
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	26 131	574		26 705
- Matériel de transport	38 215	9		38 224
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	76 352	6 059		82 411
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	140 698	6 642		147 340
ACTIF IMMOBILISE	153 125	7 354		160 479

Notes sur le bilan

Actif circulant**Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 53 140 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	1 035	1 035	
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	41 595	41 595	
Autres	5 283	5 283	
Charges constatées d'avance	5 227	5 227	
Total	53 140	53 140	

Prêts accordés en cours d'exercice

Prêts récupérés en cours d'exercice

Produits à recevoir

	Montant
Usagers - factures à établir	9 530
Produits à recevoir	5 283
Total	14 813

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	41 411	4 205			45 617
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	41 411	4 205			45 617

Répartition des dotations et des
reprises de l'exercice :

Exploitation	4 206
Financières	
Exceptionnelles	

Notes sur le bilan

Dettes**Etat des dettes**

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 196 358 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	739	739		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 059	46 059		
Dettes fiscales et sociales	115 753	115 753		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	25 126	25 126		
Autres dettes (**)	21	21		
Produits constatés d'avance	8 661	8 661		
Total	196 358	196 358		

(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice

(*) Emprunts remboursés sur l'exercice

(**) Dont envers les associés

Charges à payer

	Montant
Fournisseurs - fact. non parvenues	33 484
Provision/ congés à payer	38 277
Prov./chg soc./C.P.	21 052
Total	92 812

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges constatées d'avance	5 227		
Total	5 227		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits constatés d'avance	7 561		
Total	7 561		

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Dans le respect de l'article 20 de la Loi du n° 2006-586 du 23 mai 2006, il est précisé que la rémunération brute des trois salariés les mieux rémunérés s'élève globalement pour l'année 2018 à 156 362 euros.

Engagements de retraite

La convention collective de l'association prévoit des indemnités de fin de carrière. Les engagements correspondants ont été constatés sous la forme de provision ; le montant des droits acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la date de clôture à 45 616.95 euros.

La méthode appliquée est définie par la norme comptable IAS n°19 révisée et par la norme FAS87. Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.

Les hypothèses actuarielles retenues sont les suivantes :

- Taux d'actualisation : 1,57 %
- Taux de croissance des salaires : 1,5 %
- Age de départ à la retraite : 65 ans
- Table de taux de mortalité : INSEE 2018

Ce montant est comptabilisé

SARL Audit P.F.C.

SARL Audit P.F.C.
4 bis, allée des Tilleuls
37170 CHAMBRAY-LES-TOURS
Email : acaudit@coulonfr.Com
Téléphone : 02.47.47.06.65

C.A.U.E. DE LA SARTHE

Association

1, rue de la Mariette
72000 LE MANS

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2018

SARL Audit P.F.C.

C.A.U.E. DE LA SARTHE

Association

1, rue de la Mariette
72000 LE MANS

Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées

Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 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.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ASSEMBLEE GENERALE

En application de l'article R. 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions suivantes, mentionnées à l'article L. 612-5 du code de commerce, qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

Reversement de la taxe d'aménagement

Personnes intéressées : Les membres du Conseil Départemental, administrateurs du C.A.U.E. et votre Président

Nature et objet : Nouvelle convention de financement par le Conseil Départemental

Modalités : Le reversement de la taxe d'aménagement s'est élevé à 910.000 € au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2018.

Convention d'accompagnement

Personne intéressée : Communauté de communes du Val de Sarthe (n°CCC51) dont le Président, M. Emmanuel FRANCO, est également Président du C.A.U.E.

Nature et objet : Convention d'accompagnement de 2017 à 2019

Modalités : Facturation par le C.A.U.E. à hauteur de 4.340 €.

Convention d'accompagnement

Personne intéressée : Mairie de Loir en Vallée (n°CC661) dont le maire, Mme Galiène COHU, est également administrateur du C.A.U.E.

Nature et objet : Convention d'accompagnement en 2018

Modalités : Facturation par le C.A.U.E. à hauteur de 2.000 €.

Chambray-lès-Tours, le 11 juin 2019

Le commissaire aux comptes

SARL AUDIT P.F.C.



David PROUST