



HUGONNET-MENARD-AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

57 rue Alsace Lorraine
CS 20124
79204 PARTHENAY Cedex

Tél. 05 49 64 36 44
Fax. 05 49 94 61 61

www.hm-ec.fr / cabinet@hm-ec.fr

Mikaël HUGONNET

Expert-comptable
Commissaire aux comptes
Expert judiciaire

Lucie MENARD

Expert-comptable
Commissaire aux comptes

Association Parentale la Dorne

1 rue des Alisiers – 86600 LUSIGNAN

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31/12/2018

Société de Commissariat aux comptes inscrite sur la
liste près la cour d'appel de Poitiers
SARL au capital de 1 000 €
N° Siret : 529 026 445 - Code APE 6920Z
N° TVA FR73 529 026 445

 **commissaire
aux comptes**

Aux membres de l'association,

1- Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre l'assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de , 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.

2- 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.

3 - 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

Subventions :

Nous avons vérifié le cadre conventionnel des subventions reçues pour le financement des activités de l'Association ainsi que leur correcte comptabilisation et notamment leur rattachement à l'exercice.

Les appréciations ainsi portées, s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de notre opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

4- Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux membres

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

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

5- 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.

6- 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.

Fait à Parthenay, le 19 mars 2019

Le commissaire aux comptes

**SARL HUGONNET-MENARD
AUDIT**

Mikaël HUGONNET – Commissaire aux Comptes-
Associé

Comptes annuels au 31 décembre 2018

ACTIF	31/12/2018		31/12/2017
	Valeur Brute	Amort. Prov.	Valeur Nette
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Concessions, Brevets, Licences, Marques	5 198,42	4 849,25	349,17
	5 198,42	4 849,25	349,17
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Autres	11 794,47	10 863,31	931,16
	11 794,47	10 863,31	931,16
ACTIF IMMOBILISE	16 992,89	15 712,56	1 280,33
CREANCES			
Créances Clients, Comptes Rattachés	10 373,18		10 373,18
Autres	39 090,06		39 090,06
	49 463,24		49 463,24
DISPONIBILITES	120 628,40		120 628,40
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	650,17		650,17
ACTIF CIRCULANT	170 741,81		170 741,81
TOTAL ACTIF			172 022,14
			138 931,00

Comptes annuels au 31 décembre 2018

PASSIF	31/12/2018	31/12/2017
CAPITAL (dont versé :)	57 577,01	53 688,71
RESULTAT EXERCICE (BENEFICE)	28 060,88	3 888,30
SITUATION NETTE (AVANT AFFECTATION)	85 637,89	57 577,01
Subventions d'Investissements	571,86	1 645,59
CAPITAUX PROPRES	86 209,75	59 222,60
Provisions pour Risques	22 631,41	21 108,46
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	22 631,41	21 108,46
Emprunts, Dettes Financières Divers	6 200,67	5 355,26
Dettes Fournisseurs, Comptes Rattachés	5 497,94	6 445,03
Dettes Fiscales et Sociales	51 182,27	45 055,74
Autres Dettes	300,10	1 743,91
DETTES (4)	63 180,98	58 599,94
TOTAL PASSIF	172 022,14	138 931,00
(4) Dont dettes à moins d'un an	63 180,98	58 599,94

	01/01/2018 - 31/12/2018	01/01/2017 - 31/12/2017
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Production Vendue : SERVICES	57 846,35	53 712,65
MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES	57 846,35	53 712,65
Subvention d'Exploitation	284 253,21	289 123,29
Reprises sur Provisions, Transferts de Charges	238,13	10 312,11
Autres Produits	50,00	837,10
AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	284 541,34	300 272,50
TOTAL (I)	342 387,69	353 985,15
CHARGES D'EXPLOITATION		
Autres Achats et Charges Externes	36 011,63	47 902,42
Impôts, Taxes et Versements Assimilés	5 156,65	5 109,64
Salaires et Traitements	204 618,59	214 583,22
Charges Sociales	65 696,89	77 107,84
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS		
Sur Immobilisations : Dotations Amortissements	2 308,42	2 680,54
Sur Risques et Charges : Dotations Provisions	1 522,95	2 111,49
Autres Charges	155,77	1 910,81
TOTAL (II)	315 470,90	351 405,96
1- RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	26 916,79	2 579,19
PRODUITS FINANCIERS		
De Participation		62,21
Autres Intérêts, Produits Assimilés	70,36	
TOTAL (V)	70,36	62,21
2- RESULTAT FINANCIER (V - VI)	70,36	62,21
3- RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	26 987,15	2 641,40


HUGONNET-MENARD-AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124
 79204 PARTHENAY Cedex
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
 cabinet@hm-ec.fr

	01/01/2018 - 31/12/2018	01/01/2017 - 31/12/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur Opérations en Capital	1 073,73	1 246,90
TOTAL (VII)	1 073,73	1 246,90
4- RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	1 073,73	1 246,90
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII)	343 531,78	355 294,26
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)	315 470,90	351 405,96
BENEFICE	28 060,88	3 888,30

PRODUITS SUPPLÉTIFS :

Eau Multi accueil		720,96
Eau RAMI		322,82
Energie électricité Multi accueil		6 094,67
Energie électricité RAMI		2 859,87
Entretien bâtiments Multi accueil		2 755,40
Maintenance Multi accueil		489,02
Frais de télécommunication Multi accueil		527,62
Frais de télécommunication RAMI		435,63
Mise à disposition locaux Multi accueil		15 200,00
Mise à disposition locaux RAMI		3 800,00
Fournitures petits équipements Multi accueil		85,88
Assurance Multi accueil		293,76
Assurance RAMI		16,20
Entretien Jazeneuil et St Sauvant RAMI		969,35
Loyer Grand Poitiers	27 729,62	27 013,58
Energies, fluides, entretien, maintenance Grand Poitiers	10 338,16	8 384,02
TOTAL	38 067,78	69 968,78

CHARGES SUPPLÉTIVES :

Eau Multi accueil		720,96
Eau RAMI		322,82
Energie électricité Multi accueil		6 094,67
Energie électricité RAMI		2 859,87
Entretien bâtiments Multi accueil		2 755,40
Maintenance Multi accueil		489,02
Frais de télécommunication Multi accueil		527,62
Frais de télécommunication RAMI		435,63
Mise à disposition locaux Multi accueil		15 200,00
Mise à disposition locaux RAMI		3 800,00
Fournitures petits équipements Multi accueil		85,88
Assurance Multi accueil		293,76
Assurance RAMI		16,20
Entretien Jazeneuil et St Sauvant RAMI		969,35
Loyer Grand Poitiers	27 729,62	27 013,58
Energies, fluides, entretien, maintenance Grand Poitiers	10 338,16	8 384,02
TOTAL	38 067,78	69 968,78

	31 décembre 2018	31 décembre 2017
CONCESSIONS, BREVETS, LICENCES, MARQUES		
205000 Logiciel	5 198,42	5 198,42
	5 198,42	5 198,42
AMORTISSEMENT POUR DEPRECIATIONS IMMOBILIERES INCORPORELLES		
280500 Amort. logiciels informatiques	-4 849,25	-4 549,25
	-4 849,25	-4 549,25
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
218110 Projet cuisine	1 942,93	1 942,93
218300 Matériel de bureau & mat informatique	3 319,50	3 319,50
218400 Mobilier	4 926,44	4 926,44
218500 Matériel pédagogique	1 605,60	1 605,60
	11 794,47	11 794,47
AMORTISSEMENT POUR DEPRECIATIONS IMMOBILIERES CORPORELLES		
281811 Projet cuisine	-1 777,04	-1 327,79
281830 Amortis. mobilier bureau	-3 007,94	-2 472,97
281840 Amortis. mobilier	-4 922,30	-4 433,29
281850 Amortis. matériel pédagogique	-1 156,03	-620,84
	-10 863,31	-8 854,89
CREANCES CLIENTS ET COMPTES RATTACHES		
411000 Clients	10 373,18	7 315,55
	10 373,18	7 315,55
AUTRES CREANCES		
437200 Mutuelle UMC		0,12
468700 Produits à recevoir	39 090,06	51 929,35
	39 090,06	51 929,47
DISPONIBILITES		
512100 Credit coopératif	23 198,50	22 543,53
512400 Livret A - Crédit coopératif	96 774,54	52 704,18
530000 Caisse Crèche	455,80	510,76
530100 Caisse Ram	199,56	103,11
	120 628,40	75 861,58
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE		
486000 Charges constatées d'avance	650,17	235,65
	650,17	235,65

	31 décembre 2018	31 décembre 2017
CAPITAL		
101000 Fonds associatifs	57 577,01	53 688,71
	57 577,01	53 688,71
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT		
131000 Subventions d'investissement	1 735,00	3 751,00
139000 Subv inv insc au compte de résultat	-1 163,14	-2 105,41
	571,86	1 645,59
PROVISIONS POUR RISQUES		
151800 Provisions - Autres risques et charges	22 631,41	21 108,46
	22 631,41	21 108,46
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS		
165100 Dépôts & cautions reçus	6 200,67	5 355,26
	6 200,67	5 355,26
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES		
401000 Fournisseurs divers	5 497,94	6 445,03
	5 497,94	6 445,03
DETTES FISCALES ET SOCIALES		
421000 Rémunérations dues	60,96	
428200 Provision congés payés	27 346,87	20 575,41
431000 URSSAF	7 153,00	8 247,53
437200 Mutuelle UMC	325,79	
437310 Retraite	2 117,57	2 298,33
437350 Caisse de prévoyance (Chorum)	1 169,39	1 006,18
438200 Charges sociales sur congés payés	9 571,40	7 818,65
447130 Particip employeur à la format	3 437,29	5 109,64
	51 182,27	45 055,74
AUTRES DETTES		
468600 Charge à payer	300,10	1 743,91
	300,10	1 743,91

	01/01/2018 - 31/12/2018		01/01/2017 - 31/12/2017		Variation
	Valeur	%	Valeur	%	
6063 ACHATS FOURNITURES ENTRETIEN	2 995,75	5,18	2 683,41	5,00	312,34
606300 Fournitures petit équipement	2 805,79	4,85	2 417,97	4,50	387,82
606330 Achats : Vêtements de travail	189,96	0,33	265,44	0,49	-75,48
6064 ACHATS FOURNITURES ADMINISTRATIVES	43,09	0,07	678,62	1,26	-635,53
606400 Fournitures administratives	43,09	0,07	678,62	1,26	-635,53
6068 ACHATS AUTRES MATIERES ET FOURNITURES	5 348,63	9,25	7 983,28	14,86	-2 634,65
606800 Achats projet associatif	1 357,86	2,35	3 111,71	5,79	-1 753,85
606810 Pharmacie Hygiène	168,19	0,29	191,07	0,36	-22,88
606820 Fournitures d'activités	1 146,01	1,98	1 908,92	3,55	-762,91
606830 Alimentation	451,56	0,78	362,46	0,67	89,10
606840 Couches	1 581,65	2,73	1 731,55	3,22	-149,90
606850 Achats produits de change	349,99	0,61	354,92	0,66	-4,93
606860 Achats Cotopad	293,37	0,51	322,65	0,60	-29,28
606 : ACHATS MATIERES ET FOURN. NON STOCKEES	8 387,47	14,50	11 345,31	21,12	-2 957,84
60 : ACHATS	8 387,47	14,50	11 345,31	21,12	-2 957,84
611 SOUS-TRAITANCE	13 531,12	23,39	15 650,33	29,14	-2 119,21
611200 Prestations des repas	10 226,32	17,68	12 208,48	22,73	-1 982,16
611400 Sous-traitance Gestion / Paies	3 304,80	5,71	3 441,85	6,41	-137,05
615 ENTRETIEN ET REPARATIONS	1 730,40	2,99	1 654,64	3,08	75,76
615600 Maintenance	1 730,40	2,99	1 654,64	3,08	75,76
616 PRIMES D'ASSURANCES	1 452,00	2,51	1 380,00	2,57	72,00
616000 Prime d'assurance	1 452,00	2,51	1 380,00	2,57	72,00
618 DIVERS	579,84	1,00	341,00	0,63	238,84
618100 Documentation	579,84	1,00	291,00	0,54	288,84
618500 Frais séminaires et conférences			50,00	0,09	-50,00
61 : SERVICES EXTERIEURS	17 293,36	29,90	19 025,97	35,42	-1 732,61
622 REMUNERATION D'INTERMEDIAIRES, HONORAIRES	4 075,16	7,04	4 352,78	8,10	-277,62
622600 Honoraires	3 760,00	6,50	4 120,00	7,67	-360,00
622700 Frais actes	315,16	0,54	232,78	0,43	82,38
623 PUBLICITES, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	1 428,90	2,47	2 452,00	4,57	-1 023,10
623100 Publicité	5,20	0,01			5,20
623400 Cadeaux	405,68	0,70	452,00	0,84	-46,32
623500 Intervenants extérieur accueil	1 018,02	1,76	2 000,00	3,72	-981,98
625 DEPLACEMENTS, MISSIONS, RECEPTIONS	618,18	1,07	449,25	0,84	168,93
625000 Déplacements	533,68	0,92	347,54	0,65	186,14
625700 Réceptions	84,50	0,15	101,71	0,19	-17,21

	01/01/2018 - 31/12/2018		01/01/2017 - 31/12/2017		Variation
	Valeur	%	Valeur	%	
626 FRAIS POSTAUX ET DE TELECOMMUNICATIONS	862,28	1,49	949,52	1,77	-87,24
626100 Affranchissements	455,82	0,79	517,88	0,96	-62,06
626200 Téléphone	406,46	0,70	431,64	0,80	-25,18
627 SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILES	191,55	0,33	224,69	0,42	-33,14
627000 Services bancaires et assimilés	162,75	0,28	181,47	0,34	-18,72
627800 Frais CESUS	28,80	0,05	43,22	0,08	-14,42
628 DIVERS	1 573,31	2,72	4 879,55	9,08	-3 306,24
628100 Cotisations	1 573,31	2,72	1 613,69	3,00	-40,38
628500 Formation du Personnel			3 265,86	6,08	-3 265,86
TRANSFERTS DE CHARGES			-3 111,79	-5,79	3 111,79
791620 Remboursement formation			-3 111,79	-5,79	3 111,79
62 : AUTRES SERVICES EXTERIEURS	8 749,38	15,13	10 196,00	18,98	-1 446,62
633 IMPOTS, TAXES, VERS. ASSIMILES/REMUNER.(AUT.ORG)	5 156,65	8,91	5 109,64	9,51	47,01
633300 Formation professionnelle	5 156,65	8,91	5 109,64	9,51	47,01
63 : IMPOTS, TAXES, VERSEMENTS ASSIMILES	5 156,65	8,91	5 109,64	9,51	47,01
641 REMUNERATIONS DU PERSONNEL	204 618,59	353,73	214 583,22	399,50	-9 964,63
641000 Rémunérations du personnel	197 847,13	342,02	207 071,39	385,52	-9 224,26
641200 Congés Payés	6 771,46	11,71	6 983,10	13,00	-211,64
641400 Indemnités			528,73	0,98	-528,73
645 CHARGES DE SECURITE SOCIALE ET PREVOYANCE	65 130,26	112,59	75 490,64	140,55	-10 360,38
645100 Cotis : Urssaf	47 691,29	82,44	56 032,24	104,32	-8 340,95
645200 Cotis : Mutuelle	363,57	0,63	278,52	0,52	85,05
645310 Cotis : Retraite	12 266,49	21,21	12 972,06	24,15	-705,57
645350 Cotis : Prévoyance Chorum	3 056,16	5,28	3 261,39	6,07	-205,23
645800 Charges sociales sur CP	1 752,75	3,03	2 946,43	5,49	-1 193,68
647 AUTRES CHARGES SOCIALES	566,63	0,98	1 617,20	3,01	-1 050,57
647500 Médecine du Travail	566,63	0,98	1 617,20	3,01	-1 050,57
TRANSFERTS ET RETRAITEMENTS	1 343,29	2,32	-2 976,97	-5,54	4 320,26
621400 Personnel remplacement	1 581,42	2,73	4 223,35	7,86	-2 641,93
791640 Remboursement IJ	-227,21	-0,39	-7 200,32	-13,41	6 973,11
791641 Mutuelle enfants, avantages en nature	-10,92	-0,02			-10,92
64 : CHARGES DE PERSONNEL (SALARIE)	271 658,77	469,62	288 714,09	537,52	-17 055,32
654 PERTES SUR CREANCES IRRECOURVABLES			1 773,34	3,30	-1 773,34
654100 Pertes sur créances irrécouvrables			1 773,34	3,30	-1 773,34
658 CHARGES DIVERSES DE GESTION COURANTE	155,77	0,27	137,47	0,26	18,30
658000 Charges diverses gestion courante	155,77	0,27	137,47	0,26	18,30
65 : AUTRES CHARGES DE GESTION COURANTE - BP 124	155,77	0,27	1 910,81	3,56	-1 755,04

	01/01/2018 - 31/12/2018		01/01/2017 - 31/12/2017		Variation
	Valeur	%	Valeur	%	
681 DOTATIONS AMORT., PROV.: CHARGES D'EXPLOITATION	3 831,37	6,62	4 792,03	8,92	-960,66
681110 Dot. amortissement immos incorporelles	300,00	0,52	535,19	1,00	-235,19
681120 Dot. amortissement immos corporelles	2 008,42	3,47	2 145,35	3,99	-136,93
681590 Dotation provision risques et charges	1 522,95	2,63	2 111,49	3,93	-588,54
68 : DOTATIONS AMORTISSEMENTS & PROVISIONS	3 831,37	6,62	4 792,03	8,92	-960,66
TOTAL GÉNÉRAL	315 232,77	544,95	341 093,85	635,03	-25 861,08

CHARGES SUPPLÉMENTAIRES :

Eau Multi accueil		720,96
Eau RAMI		322,82
Energie électricité Multi accueil		6 094,67
Energie électricité RAMI		2 859,87
Entretien bâtiments Multi accueil		2 755,40
Maintenance Multi accueil		489,02
Frais de télécommunication Multi accueil		527,62
Frais de télécommunication RAMI		435,63
Mise à disposition locaux Multi accueil		15 200,00
Mise à disposition locaux RAMI		3 800,00
Fournitures petits équipements Multi accueil		85,88
Assurance Multi accueil		293,76
Assurance RAMI		16,20
Entretien Jazeneuil et St Sauvant RAMI		969,35
Loyer Grand Poitiers	27 729,62	27 013,58
Energies, fluides, entretien, maintenance Grand Poitiers	10 338,16	8 384,02
TOTAL	38 067,78	69 968,78


HUGONNET-MENARD-AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124
 79204 PARTHENAY Cedex
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
 cabinet@hm-ec.fr

	01/01/2018 - 31/12/2018		01/01/2017 - 31/12/2017		Variation
	Valeur	%	Valeur	%	
7061 : PRESTATIONS DE SERVICES	54 008,95	93,37	49 562,25	92,27	4 446,70
706100 Participations	54 008,95	93,37	49 562,25	92,27	4 446,70
7062 : PRESTATIONS DE SERVICES	1 949,00	3,37	1 872,00	3,49	77,00
706200 Cotisations, adhésions	1 949,00	3,37	1 872,00	3,49	77,00
706 : PRESTATIONS DE SERVICES	55 957,95	96,74	51 434,25	95,76	4 523,70
7081 : PRODUITS ANNEXES	1 888,40	3,26	2 278,40	4,24	-390,00
708100 Produits des activités annexes	1 888,40	3,26	2 278,40	4,24	-390,00
708 : PRODUITS ACTIVITES ANNEXES	1 888,40	3,26	2 278,40	4,24	-390,00
70 : VENTES	57 846,35	100,00	53 712,65	100,00	4 133,70
7400 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	284 253,21	491,39	289 123,29	538,28	-4 870,08
741300 Subvention Contrats aidés	8 386,02	14,50	2 855,17	5,32	5 530,85
742000 Subventions Région			1 350,00	2,51	-1 350,00
743000 Subventions Département			285,00	0,53	-285,00
744000 Subventions Communauté de communes	127 000,00	219,55	125 000,00	232,72	2 000,00
745000 Subventions fonctionnement CAF	1 350,00	2,33	771,78	1,44	578,22
746000 Subventions PS	140 626,75	243,10	148 601,57	276,66	-7 974,82
748000 Subventions MSA	6 890,44	11,91	10 259,77	19,10	-3 369,33
74 : SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	284 253,21	491,39	289 123,29	538,28	-4 870,08
7580 PRODUITS DIVERS DE GESTION COURANTE	50,00	0,09	837,10	1,56	-787,10
758000 Autres produits de gestion divers	50,00	0,09	629,67	1,17	-579,67
758200 Collecte et dons			207,43	0,39	-207,43
75 : AUTRES PRODUITS DE GESTION COURANTE	50,00	0,09	837,10	1,56	-787,10
7610 PRODUITS DE PARTICIPATIONS			62,21	0,12	-62,21
761000 Produits financiers			62,21	0,12	-62,21
7680 AUTRES PRODUITS FINANCIERS	70,36	0,12			70,36
768000 Interets sur livret	70,36	0,12			70,36
76 : PRODUITS FINANCIERS	70,36	0,12	62,21	0,12	8,15
7770 QUOTE-PARTS SUBVENTIONS INV. COMPTE RESULTAT	1 073,73	1,86	1 246,90	2,32	-173,17
777000 Subv virée au resultat de l'exercice	1 073,73	1,86	1 246,90	2,32	-173,17
77 : PRODUITS EXCEPTIONNELS	1 073,73	1,86	1 246,90	2,32	-173,17
TOTAL GÉNÉRAL	343 293,65	593,46	344 982,15	642,27	-1 688,50
PRODUITS SUPPLÉMENTAIRES :					
Eau Multi accueil			720,96		
Eau RAMI			322,82		
Energie électricité Multi accueil			6 094,67		


HUGONNET-MÉNARD-AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124
 79204 PARTHENAY Cedex
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
 cabinet@hm-ec.fr

PRODUITS SUPPLÉTIFS : (Suite)

Energie électricité RAMI		2 859,87
Entretien bâtiments Multi accueil		2 755,40
Maintenance Multi accueil		489,02
Frais de télécommunication Multi accueil		527,62
Frais de télécommunication RAMI		435,63
Mise à disposition locaux Multi accueil		15 200,00
Mise à disposition locaux RAMI		3 800,00
Fournitures petits équipements Multi accueil		85,88
Assurance Multi accueil		293,76
Assurance RAMI		16,20
Entretien Jazeneuil et St Sauvant RAMI		969,35
Loyer Grand Poitiers	27 729,62	27 013,58
Energies, fluides, entretien, maintenance Grand Poitiers	10 338,16	8 384,02
TOTAL	38 067,78	69 968,78

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT
du 01/01/2018 au 31/12/2018

I - COMPLEMENTS D'INFORMATION RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Etat de l'actif immobilisé
Etat des amortissements
Etat des provisions
Etat des échéances des créances et des dettes
Etat des créances douteuses & provisions
Informations et commentaires sur :
Charges à payer
Produits à recevoir
Charges et produits constatés d'avance
Détail des produits et charges exceptionnels sur exercices antérieurs

II - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Etat des crédits-bails
Etat des emprunts

IV - AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS

Informations

P. B3
P. B4
P. B5
P. B6
Non concerné

P. B7
P. B8
P. B7 à B8
P. B9

Non concerné
Non concerné

Néant


HUGONNET-MENARD-AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES
57 rue Alsace Lorraine - BP 124
79204 PARTHENAY Cedex
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
cabinet@hm-ec.fr

Le bilan et le compte de résultat sont établis conformément aux dispositions de la législation française et aux pratiques généralement admises en France (la loi du 1er juillet 1901 relative au contrat d'association, au règlement 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable - CRC ainsi qu'au règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production majoré des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes obtenus.

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

Créances

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

Indemnité de départ à la retraite

Les obligations liées aux indemnités légales et conventionnelles de départ à la retraite ont été évaluées à la date de l'arrêté des comptes.

Ces indemnités font l'objet d'une comptabilisation au crédit du compte 151800 du plan comptable.

Le montant de l'indemnité déterminé à la clôture de l'exercice prend en compte l'ancienneté du personnel, la probabilité de présence dans l'entreprise à la date de départ à la retraite et elle repose sur les critères suivants :

- Départ à l'initiative du salarié
- Méthode prospective
- Taux d'actualisation de 2%

Subventions d'investissement

Elles font l'objet d'une reprise au compte de résultat au même rythme que l'amortissement du bien qu'elles financent. Lorsque les subventions d'investissement sont totalement reprises, il convient de les annuler.

	Valeur Brute début Exercice	Augmentations		Diminutions		Valeur Brute fin Exercice	Rééval.leg. Val.orig. Immobilisée Fin exercice
		Rééval. au cours de l'exercice	Acq.Créat. Apport Vlr. Poste Poste	Virement de poste à poste	Cessions à Tiers,Mise Hors Serv.		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES							
Concessions, brevets, licences marques procédés droits & valeurs similaires	5 198,42					5 198,42	
TOTAL	5 198,42					5 198,42	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES							
Autres immobilisations corporelles :							
- Inst. générales, agencement, aménag div	1 942,93					1 942,93	
- Matériel bureau informatique mobilier	9 851,54					9 851,54	
TOTAL	11 794,47					11 794,47	
TOTAL GENERAL	16 992,89					16 992,89	


HUGONNET-MENARD-AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124
 79204 PARTHENAY Cedex
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
 cabinet@nm-ec.fr

	Montant Amortiss. au début de l'exercice	Ventilation des dotations de l'exercice			Diminution des Amortiss.	Montant Amortiss. à la fin de l'exercice
		Amortiss. linéaires	Amortiss. dégressifs	Amortiss. except.		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Concessions, brevets, licences, marques procédés droits & valeurs similaires	4 549,25	300,00			300,00	4 849,25
TOTAL	4 549,25	300,00			300,00	4 849,25
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Autres Immob. corporelles :						
- Installations générales, agenc., aménag. c	1 327,79	449,25			449,25	1 777,04
- Matériel bureau, informatique, mobilier	7 527,10	1 559,17			1 559,17	9 086,27
TOTAL	8 854,89	2 008,42			2 008,42	10 863,31
TOTAL GENERAL	13 404,14	2 308,42			2 308,42	15 712,56

Bilan au 31 décembre 2018	Montant	Augmentation	Diminution	Montant
	Début exercice	(Dotations)	(Reprises)	Fin exercice
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES				
Autres provisions pour risques et charges	21 108,46	1 522,95		22 631,41
TOTAL	21 108,46	1 522,95		22 631,41
TOTAL GENERAL	21 108,46	1 522,95		22 631,41
Dont Dotations et Reprises d'Exploitation		1 522,95		


HUGONNET-MENARD-AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES
57 rue Alsace Lorraine - BP 124
79204 PARTHENAY Cedex
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
cabinet@hm-ec.fr

Etat des échéances des créances - B. 6
à la clôture de l'exercice

Comptes annuels au 31 décembre 2018	Montant brut	Montant à un an au plus	Montant à plus de un an
ACTIF CIRCULANT			
Autres créances clients	10 373,18	10 373,18	
Etat, autres collectivités publiques			
Débiteurs divers	39 090,06	39 090,06	
TOTAL	49 463,24	49 463,24	
Charges constatées d' avance	650,17	650,17	
TOTAL GENERAL	50 113,41	50 113,41	

Etat des échéances des dettes - B. 6
à la clôture de l'exercice

Comptes annuels au 31 décembre 2018	Montant brut	Montant à un an au plus	Montant de un à cinq ans	Montant à plus de cinq ans
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES DES ETABLIS. DE CREDIT				
Emprunts et dettes financières divers	6 200,67	6 200,67		
Fournisseurs et comptes rattachés	5 497,94	5 497,94		
Personnel et comptes rattachés	27 407,83	27 407,83		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	20 337,15	20 337,15		
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITES PUBLIQUES				
- Autres impôts, taxes et versements assimilés	3 437,29	3 437,29		
Autres dettes	300,10	300,10		
TOTAL GENERAL	63 180,98	63 180,98		


HUGONNET-MENARD-AUDIT
 COMMISSARIAT AUX COMPTES
 57 rue Alsace Lorraine - BP 124
 79204 PARTHENAY Cedex
 Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
 cabinet@hm-ec.fr

Charges constatées d'avance - B. 7
et comptes rattachés (actif)

468700	Produits à recevoir	
	Subvention PS Crèche, solde 2018	30 000,00
	Subvention PS RAM, solde 2018	7 000,00
	Subvention MSA 4ème trimestre 2018	1 413,58
	IJ MALAISE Johanna 12/2018	676,48
		39 090,06
486000	Charges constatées d'avance	
	Stock couches 31/12/2018	455,40
	Stock produits de change 31/12/2018	163,90
	Stock cotopad 31/12/2018	30,87
		650,17


HUGONNET-MENARD-AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES
57 rue Alsace Lorraine - BP 124
79204 PARTHENAY Cedex
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
cabinet@hm-ec.fr

**Produits constatés d'avance - B. 8
et comptes rattachés (passif)**

428200	Provision congés payés	
	Congés payés 31/12/2018	27 346,87
		27 346,87
438200	Charges sociales sur congés payés	
	Charges sur congés payés 31/12/2018	9 571,40
		9 571,40
468600	Charge à payer	
	Médecine du travail - 4T2018	300,10
		300,10


HUGONNET-MÉNARD-AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES
57 rue Alsace Lorraine - BP 124
79204 PARTHENAY Cedex
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
cabinet@hm-ec.fr

PRODUITS EXCEPTIONNELS

Reprise subvention investissement 2018	1 073,73
--	----------

TOTAL	1 073,73
--------------	-----------------


HUGONNET-MENARD-AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES
57 rue Alsace Lorraine - BP 124
79204 PARTHENAY Cedex
Tél. 05 49 64 36 44 - Fax : 05 49 94 61 61
cabinet@hm-ec.fr

Honoraires des commissaires - B. 10 aux comptes

Le montant des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 3 760,00 €
au titre du contrôle légal.

