

VERDUN CHANTIERS

Association régie par la loi de 1901

6 Place de la Libération – 55100 VERDUN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Etabli par EXCO LORAUDIT

Exercice clos le 31 Décembre 2018

VERDUN CHANTIERS

Association régie par la loi de 1901

6 Place de la Libération – 55 100 VERDUN

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2018

Aux membres,

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 VERDUN CHANTIERS 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 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.

Le montant des provisions pour risques et charges inscrites au passif du bilan de votre Association s'élève au 31 décembre 2018 à 51.537 €. La nature et la justification de ces provisions sont relatées dans la note « Provisions pour risques et charges » de l'annexe des comptes annuels. Dans le cadre de notre appréciation des estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, nous avons vérifié leur bien-fondé et leur évaluation. Nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause leur caractère raisonnable.

Le montant des produits à recevoir inscrits à l'actif du bilan de votre association s'élève au 31 décembre 2018 à 245.741 €. La nature et la justification de ce montant sont relatées dans la note « Produits à recevoir » de l'annexe des comptes annuels. Nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause son caractère raisonnable mais attirons votre attention sur le fait que la somme à encaisser concernant le FSE 2018 pourrait différer des sommes attendues.

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.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association

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 moral et financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

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 votre 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.

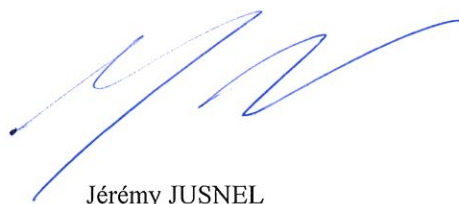
55

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.

Villers-lès-Nancy, le 2 septembre 2019

EXCO LORAUDIT
Commissaire aux Comptes



Jérémy JUSNEL

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12 Amortissements et Provisions			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut		Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	2 322,58	1 229,93	1 092,65			
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains	14 000,00		14 000,00			
	Constructions	126 000,00	2 974,97	123 025,03			
	Installations techniques Matériel et outillage	160 153,71	91 237,64	68 916,07	26 703,03	42 213,04	158,08
	Autres immobilisations corporelles	162 840,26	23 158,73	139 681,53	131 080,88	8 600,65	6,56
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Participation mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	1 400,00		1 400,00			
TOTAL I		466 716,55	118 601,27	348 115,28	157 783,91	190 331,37	120,63
Comptes de liaison TOTAL II							
ACTIF CIRCULANT	STOCK ET EN COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	30 501,43	556,75	29 944,68	30 015,00	-70,32	-0,23
	Autres créances	259 778,08		259 778,08	210 601,47	49 176,61	23,35
Comptes de Régularisation	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	368 677,11		368 677,11	377 616,79	-8 939,68	-2,37
	Charges constatées d'avance (3)					0,00	#DIV/0!
	TOTAL III	658 956,62	556,75	658 399,87	618 233,26	40 166,61	6,50
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		1 125 673,17	119 158,02	1 006 515,15	776 017,17	230 497,98	29,70

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

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	15 383,61		15 383,61			
	Ecart de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	498 131,07		477 757,60		20 373,47	4,26
	RESULTAT DE L'EXERCICE (Excédents ou Déficits)	8 028,95		20 373,47		-12 344,52	-60,59
	Autres fonds associatifs						
AUTRES FONDS PROPRE	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecart de réévaluation						
	Subventions d'investissement	77 014,47		65 828,00		11 186,47	
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	TOTAL I	598 558,10		579 342,68		19 215,42	3,32
	Produits des émissions de titres participatifs						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Avances conditionnées	72 000,00		72 000,00			
	TOTAL II	72 000,00		72 000,00			
	Provisions pour risques	51 537,00		14 772,00			
	Provisions pour charges	7 722,00		6 766,00		956,00	14,13
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement					0,00	
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	TOTAL III	59 259,00		21 538,00		37 721,00	175,14
	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	152 590,77					
	Emprunts et dettes financières divers						
DETTES (1)	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 726,43		37 963,78		8 762,65	23,08
	Dettes fiscales et sociales	77 326,20		65 172,71		12 153,49	18,65
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	54,65				54,65	#DIV/0!
	Instruments de trésorerie						
	TOTAL IV	0,00		0,00			
	Produits constatés d'avance	276 698,05		103 136,49		173 561,56	168,28
	Ecart de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 006 515,15		776 017,17		230 497,98	29,70

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

75 556

105 238

(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	31/12/2017	Euros	%
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	204 052,03	198 989,95	5 062,08	2,54
CHIFFRE D'AFFAIRES NET	204 052,03	198 989,95	5 062,08	2,54
Production stockée				
Production immobilisée	35 108,00			
Subventions d'exploitation	986 471,89	873 849,31	112 622,58	12,89
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	10 857,90	4 186,70		
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	0,00	15,60	-15,60	-100,00
TOTAL I	1 236 489,82	1 077 041,56	159 448,26	14,80
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	4 103,79	5 020,88	-917,09	-18,27
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	121 926,02	98 595,86	23 330,16	23,66
Impôts, taxes et versements assimilés	27 122,18	15 060,00	12 062,18	80,09
Salaires et traitements	844 491,24	805 353,86	39 137,38	4,86
Charges sociales	137 094,98	138 105,81	-1 010,83	-0,73
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	30 987,16	22 099,77	8 887,39	40,21
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	556,75		556,75	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	956,00	806,00	150,00	18,61
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	0,77			
TOTAL II	1 167 238,89	1 085 042,18	82 196,71	7,58
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)	69 250,93	-8 000,62	77 251,55	-965,57
QUOTES-PARTS DE RESULTATS SUR OPERATIONS FAITES EN COMMUN				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

(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	%
PRODUITS FINANCIERS						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 014,15		1 256,17		-242,02	-19,27
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL V	1 014,15		1 256,17		-242,02	-19,27
CHARGES FINANCIERES						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilés	8 774,19		392,49		8 381,70	2135,52
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
TOTAL VI	8 774,19		392,49		8 381,70	2135,52
2 - RESULTAT FINANCIER (V-VI)	-7 760,04		863,68		-8 623,72	-998,49
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)	61 490,89		-7 136,94		68 627,83	-961,59
PRODUITS EXCEPTIONNELS						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	12 699,26		0,03		12 699,23	
Produits exceptionnels sur opérations en capital	10 386,05		5 713,00		4 673,05	
Reprises sur provisions et transferts de charges	14 772,00		43 414,00			
TOTAL VII	37 857,31		49 127,03		-11 269,72	-22,94
CHARGES EXCEPTIONNELLES						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	39 782,25		6 844,62		32 937,63	481,22
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions	51 537,00		14 772,00			
TOTAL VIII	91 319,25		21 616,62		69 702,63	322,45
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)	-53 461,94		27 510,41		-80 972,35	-99,51
Impôts sur les bénéfices (IX)						
TOTAL PRODUITS (I+III+V+VII)	1 275 361,28		1 127 424,76		147 936,52	13,12
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX)	1 267 332,33		1 107 051,29		160 281,04	14,48
SOLDE INTERMEDIAIRE	8 028,95		20 373,47		-12 344,52	
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs					0,00	
- Engagements à réaliser sur ressources affectées					0,00	
5 - EXCEDENTS OU DEFICITS	8 028,95		20 373,47		-12 344,52	-60,59

* Proratisation de l'écart en fonction du nombre de mois

SOMMAIRE ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

SOMMAIRE

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0		
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS	0		
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			na
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN	0		
CRÉDIT BAIL			na
LOCATIONS		ns	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			na
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES STOCKS			na
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			na
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS	0		
TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS	0		
TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS			na
TABLEAU DE SUIVI DES LEGS ET DONATIONS			na
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)			na
LES ENGAGEMENTS			na
DETTES GARANTIES PAR DES SURETÉS RÉELLES			na
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS		ns	
RESSOURCES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR LES CAPITAUX PROPRES			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	0		
TRANSFERTS DE CHARGES	0		
COMMENTAIRES			na

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Verdun chantiers a signé une convention pour l'exercice 2018 avec le Centre Communal d'Action Sociale (CCAS) pour la mise à disposition de locaux Place de la Liberté à Verdun. Cette convention prévoit que le CCAS s'engage à prendre en charge les loyers et charges inhérentes aux locaux occupés pour l'exploitation de la boutique ALPHA B. Par conséquent, l'Association Verdun Chantiers n'a rien comptabilisé à ce titre dans ses comptes.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Les immobilisations incorporelles, logiciels, sont amorties sur une durée de 3 ans

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Constructions	30 ans
- Agencement et aménagement des constructions	de 5 à 20 ans
- Matériels et outillages	de 5 à 7 ans
- Matériels de transport	de 3 à 5 ans
- Matériels de bureau	de 2 à 4 ans
- Mobiliers	de 5 à 10 ans

Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Un dépôt de 1 400 € a été versé pour la location du local rue Saint Pierre à Verdun

Créances

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

Dettes

Les dettes ont été évaluées à leur valeur nominale.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	1 273,32		1 599,00
CORPORELLES	Terrains				14 000,00
	Constructions	Sur sol propre			126 000,00
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.			
	Installations techniques, matériel & outillage indust.		81 578,49		8 240,04
		Instal. généc., agencts & aménagts divers	113 635,15		49 205,11
	Autres immos corporelles	Matériel de transport	40 700,76		19 065,00
		Matériel de bureau & info., mobilier	18 827,27		1 772,15
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	254 741,67		218 282,30
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				1 400,00
		TOTAL IV			1 400,00
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			256 014,99		221 281,30

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine
			par virt poste	par cessions		
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével. TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II			549,74	2 322,58	
CORPORELLES	Terrains				14 000,00	
	Constructions	Sur sol propre			126 000,00	
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
	Inst.tech., mat. outillage indus.				89 818,53	
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.			162 840,26	
		Matériel de transport		10 030,00	49 735,76	
		Mat.bureau, info., mob.			20 599,42	
		Emballages récup. div.				
	Immos corporelles en cours					
Avances et acomptes						
TOTAL III			10 030,00	462 993,97		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières				1 400,00	
	TOTAL IV				1 400,00	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				10 579,74	466 716,55	

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

AMORTISSEMENTS

Le logiciel pour la gestion des Immobilisations a été changé entre l'exercice 2017 et 2018. La reprise des amortissements par le nouveau logiciel a entraîné des écarts.

- agencement 5.76 €
- matériel de transport 22.53 €
- matériel 8.94 €.

Afin de respecter l'amortissement des biens selon la précédente méthode, des OD ont été passées entre les comptes d'amortissement et le compte 771.

MOUVEMENTS DES AMORTISSEMENTS

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement					
TOTAL					
Autres immobilisations incorporelles		1 273,32	506,35	549,74	1 229,93
TOTAL					
Terrains					
Constructions	Sur sol propre		2 974,97		2 974,97
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outill. industriels		47 400,49	7 896,16	8,94	55 287,71
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	15 624,00	7 540,49	5,76	23 158,73
	Matériel de transport	24 719,00	8 868,37	10 052,53	23 534,84
	Mat. bureau et informatique, mob.	9 214,27	3 200,82		12 415,09
	Emballages récupérables divers				
TOTAL		96 957,76	30 480,81	10 067,23	117 371,34
TOTAL GENERAL		98 231,08	30 987,16	10 616,97	118 601,27

ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
TOTAL							
Immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Sur sol propre							
Sur sol autrui							
Inst. agenc. et amén.							
Inst. techniques mat. et outil.							
Inst. gales, agenc. am divers							
Mat. transport							
Mat. bureau mobilier							
Emballages récup. divers							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES		Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements		Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler						
Primes de remboursement des obligations							

PROVISIONS INSCRITES AU BILAN

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATIONS

Malgré plusieurs relances, 4 clients de 2016-2017 n'ont pas encore réglé leurs factures. Il a été décidé de provisionner ces factures. Le montant total s'élève à 556,75 €.

TABLEAU DES PROVISIONS

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	AUGMENTATIONS : Dotations de l'exercice	DIMINUTIONS : Reprises de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
Provisions réglementées	Prov. pour reconstit. gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissements				
	Provisions pour hausse des prix				
	Amortissements dérogatoires				
	Dont majorations exceptionnelles de 30 %				
	Pour prêts d'installation				
	Autres provisions réglementées				
TOTAL I					
Provisions pour risques et charges	Provisions pour litiges				
	Prov. pour garanties données aux clients				
	Prov. pour pertes sur marchés à terme				
	Provisions pour amendes et pénalités				
	Provisions pour pertes de change				
	Prov. pour pensions et obligations similaires	6 766,00	956,00		7 722,00
	Provisions pour impôts				
	Prov. pour renouvellement des immobilisations				
	Prov. pour gros entretien et grandes réparations				
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer	14 772,00	51 537,00	14 772,00	51 537,00	
TOTAL II		21 538,00	52 493,00	14 772,00	59 259,00
Provisions pour dépréciation	/ immobilisations	- incorporelles			
		- corporelles			
		- Titres mis en équivalence			
		- titres de participation			
		- autres immobs financières			
	Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients		556,75		556,75	
Autres provisions pour dépréciation					
TOTAL III			556,75		556,75
TOTAL GENERAL (I + II + III)		21 538,00	53 049,75	14 772,00	59 815,75
Dont provisions pour pertes à terminaison					
Dont dotations & reprises	- d'exploitation		1 512,75		
	- financières				
	- exceptionnelles		51 537,00	14 772,00	
Titre mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée					

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES

Une provision pour risque FSE, financement des postes d'encadrement, a été constituée pour un montant de 51 357 € dont 33 000 € au titre du FSE 2016 et 18 537 € au titres du FSE 2018.

La provision constituée en 2017 sur la subvention régionale a été totalement reprise au cours de cet exercice pour 14 772 €.

La provision pour retraite a été abondée pour 956 € au cours de cet exercice. L'association n'a pas signé d'accord particulier en matière d'engagements de retraite.

Nature des provisions	Montant au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			utilisées	non utilisées	
Provisions pour litiges					
Prov. pour garanties données aux clients					
Prov. pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Prov. pour pensions et obligations similaires	6 766,00	956,00			7 722,00
Provisions pour impôts					
Prov. pour renouvellement des immobilisations					
Prov. pour gros entretien et grandes réparations					
Prov. pour chges sociales, fiscales / congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges	14 772,00	51 537,00	14 772,00		51 537,00
TOTAL	21 538,00	52 493,00	14 772,00		59 259,00
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
d'exploitation		956,00			
financières					
exceptionnelles		51 537,00	14 772,00		

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

DÉBITEURS DIVERS

Les débiteurs divers comportent :

- loyers versés à la SCI EUROPE, charges provisionnées, pour 12 720 €,
- loyers versés pour le garage, charges provisionnées, pour 1 200 €,
- trop versé à la SCP Olivier Carole pour l'acquisition Immobilière pour 117.51 €,
- produits à recevoir pour 245 740.57 €.

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières	1 400,00		1 400,00
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux	556,75	556,75	
	Autres créances clients	29 944,68	29 944,68	
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Etat & autres			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	coll. publiques			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	259 778,08	259 778,08	
	Charges constatées d'avance			
	TOTAUX	291 679,51	290 279,51	1 400,00
Renvois (1)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
(2)	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

NEANT

PRODUITS À RECEVOIR

Factures à établir pour : Colore ma vie 505.36 €, CAGV 7 592 €, Historical T 417 €.

Les produits à recevoir se décomposent comme suit : CCAS de Verdun subvention 2018 6 000 €, Subvention Départementale 2018 32 000 €, Uniformation 2018 7 797.90 €, Modulation ACI 2017 34 256.89 €, régularisation ACI 2018 46 670.56 €, subvention FSE 2018 conditionnée 63 418 €, subvention FSE 2015 Départemental 55 597.22 €.

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	8 514,36
Autres créances	245 740,57
Disponibilités	
TOTAL	254 254,93

COMPOSITION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

FONDS ASSOCIATIFS

Comme prévus par l'assemblée générale de 2018, le résultat de l'exercice clos au 31 décembre 2017 a été affecté en report à nouveau pour la totalité soit 20 373, 47 €.

L'association a perçu une subvention FDI pour l'achat de matériels pour un montant de 20 000 €. cette subvention est amortie proportionnellement aux amortissements.

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise	15 383,61			15 383,61
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau	477 757,60	20 373,47		498 131,07
Résultat comptable de l'exercice antérieur	20 373,47		20 373,47	
Subventions d'investissement non renouvelables	65 828,00	20 000,00	8 813,53	77 014,47
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX	579 342,68	40 373,47	29 187,00	590 529,15

ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

L'association Verdun Chantiers a souscrit un emprunt au cours de l'exercice. L'enveloppe est de 180 000 € à débloquer dans les 24 mols. au 31/12/2018 152 590,77 étaient débloqués.

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes	à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1)	à plus d' 1 an à l'origine	152 590,77		39 504,77	113 086,00
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés		46 726,43	46 726,43		
Personnel & comptes rattachés		21 253,93	21 253,93		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		43 396,58	43 396,58		
État & autres collectiv. publiques	Impôts sur les bénéfices				
	Taxe sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes & assimilés	12 675,69	12 675,69		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		54,65	54,65		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		276 698,05	124 107,28	39 504,77	113 086,00
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

ASS VERDUN CHANTIERS
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

CHARGES À PAYER

Factures non parvenues :

- Loyers 2018 SCI Europe et garage 13 920 €,
- Provision commissaire aux comptes 5 760 €.

Dettes fiscales et sociales :

- Provision congés payés 21 000 € pour les salaires et 8 600 € pour les charges s'y rapportant,
- charges fiscales 12 675,69 €

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	19 680,00
Dettes fiscales et sociales	42 275,69
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	61 955,69

PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Aussi le solde de la provision pour risque soit 14 772, constituée en 2017 pour risque de non encaissement de la subvention de la Région Lorraine, a été repris par le crédit d'un compte 787.

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
REGION LORRAINE CHARGES EXCEPTIONNELLES	14 772	
REGIE DE RECETTES REGIE DE RECETTES	35	
AJUSTEMENT FSE 2016 SUBVENTION ACCORDEES	24 975	
Produits exceptionnels sur opération de gestion		37
SUBVENTION A RECEVOIR		12 662
PRDT CESSION ELEMENTS ACTIFS		1 573
QUOTE PART SUBVENTION		4 364
QUOTE PART SUBV INVEST EPHEMERE		2 601
QUOTE PART SUBV COUTURE		1 849
REPRISE PROV POUR RISQUE		14 772
FSE 2016 ENCADRT CDD FINAN ACI RBST FSE 2016	33 000	
PROV FSE 2018 POSTE ENCEDREMT PROV FSE 2018	18 537	
TOTAL	91 319,25	37 857,31

ANX TRANSFERTS DES CHARGES

Du 01/01/2018 au 31/12/2018

DÉSIGNATION	Exploitation	Financières	Exceptionnelles
UNIFORMATIONUNIFORMATION	-1 373		
UNIFORMATIONUNIFORMATION	-2 221		
REMISE CHEQUES N 8990893 RC 893 UNIFORMATION	3 594		
REMISE CHEQUES N 8990898 RC UNIFORMATION	1 800		
REMISE CHEQUES N 8990898 RC UNIFORMATION	1 260		
Produits à recevoir UNIFORMATION	3 898		
Produits à recevoir UNIFORMATION	1 512		
Produits à recevoir UNIFORMATION	1 008		
Produits à recevoir UNIFORMATION	1 380		
TOTAL	10 857,90		