

## BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions	491 836	267 006	224 830	205 163	19 667	9.59	
	Installations techniques Matériel et outillage	5 518	5 333	184	409	225	54.97	
	Autres immobilisations corporelles	4 123	2 971	1 152	1 583	431	27.23	
	Immobilisations en cours				2 423	2 423	100.00	
Avances et acomptes								
<b>Immobilisations financières (2)</b>								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	50 000		50 000	35 000	15 000	42.86		
Prêts								
Autres immobilisations financières	112 360		112 360	112 360				
<b>Total I</b>	<b>663 837</b>	<b>275 311</b>	<b>388 526</b>	<b>356 939</b>	<b>31 588</b>	<b>8.85</b>		
Comptes de liaison								
<b>Total II</b>								
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Créances usagers et comptes rattachés							
	Autres créances	14 524		14 524	6 627	7 897	119.17	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	489 190		489 190	293 043	196 146	66.93		
Charges constatées d'avance (3)				3 381	3 381	100.00		
<b>Total III</b>	<b>503 714</b>		<b>503 714</b>	<b>303 051</b>	<b>200 663</b>	<b>66.21</b>		
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)								
Primes de remboursement des obligations (V)								
Ecarts de conversion actif (VI)								
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	<b>1 167 551</b>	<b>275 311</b>	<b>892 240</b>	<b>659 990</b>	<b>232 251</b>	<b>35.19</b>		

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

## BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	585 706		476 546		109 159	22.91
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	245 922		109 159		136 763	125.29
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	831 628		585 706		245 922	41.99	
	<b>Total II</b>						
Comptes de liaison							
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
<b>Total III</b>							
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 030		54 961		8 931	16.25
	Dettes fiscales et sociales	14 073		18 604		4 531	24.35
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
	<b>Total IV</b>	60 613		74 284		13 672	18.40
Produits constatés d'avance	510		720		210	29.17	
<b>Total IV</b>	60 613		74 284		13 672	18.40	
Ecarts de conversion passif (V)							
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	892 240		659 990		232 251	35.19	

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

60 103

73 564

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	105 104		98 544		6 560	6.66
Production vendue de Biens et Services	20 729		22 835		2 106	9.22
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	10 775		35 543		24 768	69.68
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			105		105	100.00
Collectes	870 541		636 279		234 262	36.82
Cotisations	24 200		26 732		2 532	9.47
Autres produits	0		97		96	99.96
<b>Total I</b>	<b>1 031 349</b>		<b>819 925</b>		<b>211 425</b>	<b>25.79</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	110 890		109 937		954	0.87
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	521		131		391	298.84
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	497 075		445 566		51 509	11.56
Impôts, taxes et versements assimilés	2 793		2 240		553	24.69
Salaires et traitements	125 782		110 971		14 811	13.35
Charges sociales	22 128		19 490		2 638	13.54
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	28 927		24 060		4 867	20.23
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	4		52		48	92.20
<b>Total II</b>	<b>787 079</b>		<b>712 186</b>		<b>74 893</b>	<b>10.52</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>244 270</b>		<b>107 739</b>		<b>136 531</b>	<b>126.72</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

## COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 934		1 634		301	18.41
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	<b>1 934</b>		<b>1 634</b>		<b>301</b>	<b>18.41</b>
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	3				3	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	<b>3</b>				<b>3</b>	
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	<b>1 931</b>		<b>1 634</b>		<b>297</b>	<b>18.20</b>
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>246 201</b>		<b>109 372</b>		<b>136 829</b>	<b>125.10</b>
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>						
Impôts sur les bénéfices (IX)	279		213		66	30.99
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	<b>1 033 284</b>		<b>821 558</b>		<b>211 726</b>	<b>25.77</b>
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	<b>787 362</b>		<b>712 399</b>		<b>74 963</b>	<b>10.52</b>
<b>Solde intermédiaire</b>	<b>245 922</b>		<b>109 159</b>		<b>136 763</b>	<b>125.29</b>
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	<b>245 922</b>		<b>109 159</b>		<b>136 763</b>	<b>125.29</b>

## ANNEXE

### SOMMAIRE

#### - REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X

#### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Rémunération des dirigeants	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X

#### - ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

## **ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 892 240.35 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 031 349.40 Euros et dégageant un excédent de 245 922.17 Euros.

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

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

### **- REGLES ET METHODES COMPTABLES -**

#### **Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### **Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

#### **Informations générales complémentaires**

Les travaux d'amélioration engagés les années antérieures se sont poursuivis sur l'année 2018: plusieurs chalets ont été aménagés, les vérandas ont été rénovés, les travaux d'écoulement des eaux de pluie dans les allées ont été effectués pour le raccordement aux égouts.

L'Association a bénéficié de deux legs de contrats d'assurance vie d'un montant de 543ke, inscrits au poste "collecte".

Par ailleurs, un appartement reçu en legs précédemment, a été vendu au cours de l'année pour un montant de 19ke.

## ANNEXE

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

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

#### Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre	111 288		
Installations générales agencements aménagements des constructions	332 610		47 938
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 518		
Installations générales agencements aménagements divers	1 095		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 029		
Immobilisations corporelles en cours	2 423		
<b>TOTAL</b>	<b>455 962</b>		<b>47 938</b>
Autres titres immobilisés	35 000		15 000
Prêts, autres immobilisations financières	112 360		
<b>TOTAL</b>	<b>147 360</b>		<b>15 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>603 322</b>		<b>62 938</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			111 288	111 288
Installations générales agencements aménagements constr.			380 549	380 549
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			5 518	5 518
Installations générales agencements aménagements divers			1 095	1 095
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 029	3 029
Immobilisations corporelles en cours	2 423	0		
<b>TOTAL</b>	<b>2 423</b>	<b>0</b>	<b>501 477</b>	<b>501 477</b>
Autres titres immobilisés			50 000	50 000
Prêts, autres immobilisations financières			112 360	112 360
<b>TOTAL</b>			<b>162 360</b>	<b>162 360</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 423</b>	<b>0</b>	<b>663 837</b>	<b>663 837</b>

#### Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	111 288			111 288
Installations générales agencements aménagements constr.	127 447	28 271		155 719
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 108	225		5 333
Installations générales agencements aménagements divers	129	219		348
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 411	212		2 623
<b>TOTAL</b>	<b>246 384</b>	<b>28 927</b>		<b>275 311</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>246 384</b>	<b>28 927</b>		<b>275 311</b>

## ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	28 271				
Instal.techniques matériel outillage indus.	225				
Instal.générales agenc.aménag.divers	219				
Matériel de bureau informatique mobilier	212				
<b>TOTAL</b>	<b>28 927</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 927</b>				

### Etat des échéances des créances et des dettes

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	112 360		112 360
Personnel et comptes rattachés	1 400	1 400	
Débiteurs divers	13 124	13 124	
<b>TOTAL</b>	<b>126 884</b>	<b>14 524</b>	<b>112 360</b>

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	46 030	46 030		
Personnel et comptes rattachés	5 566	5 566		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 776	6 776		
Impôts sur les bénéfices	587	587		
Autres impôts taxes et assimilés	1 144	1 144		
Produits constatés d'avance	510	510		
<b>TOTAL</b>	<b>60 613</b>	<b>60 613</b>		

### Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencem.,aménagement.construction	Linéaire	3 à 16 ans
Installations et agencements	Linéaire	5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Mat. de bureau et informatique	Linéaire	3 à 4 ans

### Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

### Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

## **ANNEXE**

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

### **Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	471
Disponibilités	98
Total	569

### **Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 278
Dettes fiscales et sociales	7 565
Total	25 844

### **Charges et produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	510
Total	510

## **- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**

### **Rémunération des dirigeants**

Les dirigeants de l'Association ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat.

### **Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2400 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2400 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant

## **ANNEXE**

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

### **- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**

#### **Engagements financiers**

##### Engagements donnés

Néant

##### Engagements reçus

L'Association en tant que membre de la Confédération nationale des sociétés de protection des animaux de France - Défense de l'Animal, a reçu en donation deux biens immobiliers. Le bureau de l'Association a autorisé ces legs en date respectivement du 15/2/2015 et 2/4/2017.

L'appartement de Mulhouse a été vendu au cours de l'année 2018.

L'appartement restant situé à Le Creusot est toujours mis en vente. Le produit de ce legs déduction faite des frais engagés au 31 décembre 2018 pour la conservation de ce bien, est évalué à 50.000 euros

#### **Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

**L'ECOLE DU CHAT LIBRE DU PARISIS**

82, rue Pierre Carlier  
95370 MONTIGNY LES CORMEILLES  
-----

***RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES***  
***Exercice clos le 31 décembre 2018***

**MARC GERNEZ**

COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

**L'ECOLE DU CHAT LIBRE DU  
PARISIS**  
82, rue Pierre Carlier  
95370 MONTIGNY LES CORMEILLES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR**

**LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre assemblée générale, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'Association L'ECOLE DU CHAT LIBRE DU PARISIS relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

**I - OPINION SUR LES COMPTES ANNUELS**

Je certifie 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.

1/5

### **II - FONDEMENT DE L'OPINION**

#### **Référentiel d'audit**

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'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**

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

### **III - LA JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

En application des dispositions de l'article L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », je porte à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

L'Association a notamment signalé dans l'annexe des comptes annuels, en Engagements reçus, des legs en cours de réalisation. Sur la base des informations qui m'ont été communiquées, mes travaux ont consisté à apprécier les données sur lesquelles se fondent cette information.

Dans le cadre de mes appréciations, j'ai vérifié le caractère approprié des informations fournies dans l'Annexe et le caractère raisonnable des évaluations retenues.

2/5

# MARC GERNEZ

COMMISSAIRE AUX COMPTES

## **IV - VERIFICATION DU RAPPORT DE GESTION ET DES AUTRES DOCUMENTS ADRESSES AUX ADHERENTS**

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

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du Président et dans les documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

## **V - RESPONSABILITES 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 Trésorier.

## **VI - RESPONSABILITE DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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

3/5

# MARC GERNEZ

COMMISSAIRE AUX COMPTES

prennent en se fondant sur ceux-ci. Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, ma 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 ;

4/5



# MARC GERNEZ

COMMISSAIRE AUX COMPTES

---

- 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 Paris, le 7 juin 2019

Le commissaire aux comptes



**Marc GERNEZ**  
*Commissaire aux Comptes*  
*Membre de la Compagnie Régionale de Paris*

5/5

**BILAN ACTIF**

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>Immobilisations incorporelles</b>							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations corporelles</b>							
	Terrains							
	Constructions	491 836	267 006	224 830	205 163	19 667	9.59	
	Installations techniques Matériel et outillage	5 518	5 333	184	409	225	54.97	
	Autres immobilisations corporelles	4 123	2 971	1 152	1 583	431	27.23	
	Immobilisations en cours				2 423	2 423	100.00	
	Avances et acomptes							
	<b>Immobilisations financières (2)</b>							
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés	50 000		50 000	35 000	15 000	42.86		
Prêts								
Autres immobilisations financières	112 360		112 360	112 360				
<b>Total I</b>	663 837	275 311	388 526	356 939	31 588	8.85		
Comptes de liaison								
<b>Total II</b>								
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>Stocks et en cours</b>							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	<b>Créances (3)</b>							
	Créances usagers et comptes rattachés							
	Autres créances	14 524		14 524	6 627	7 897	119.17	
Valeurs mobilières de placement								
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	489 190		489 190	293 043	196 146	66.93		
Charges constatées d'avance (3)				3 381	3 381	100.00		
<b>Total III</b>	503 714		503 714	303 051	200 663	66.21		
<b>Comptes de Régularisation</b>	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	1 167 551	275 311	892 240	659 990	232 251	35.19		

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>		<b>Exercice N-1</b>		<b>Ecart N / N-1</b>	
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>						
	Fonds associatifs sans droit de reprise						
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau	585 706		476 546		109 159	22.91
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	245 922		109 159		136 763	125.29
	<b>Autres fonds associatifs</b>						
	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
<b>Total I</b>	831 628		585 706		245 922	41.99	
	<b>Total II</b>						
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison						
	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	<b>Total III</b>						
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)						
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	46 030		54 961		8 931	16.25
	Dettes fiscales et sociales	14 073		18 604		4 531	24.35
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes						
	Instruments de trésorerie						
<b>Comptes de Régularisation</b>	Produits constatés d'avance	510		720		210	29.17
	<b>Total IV</b>	60 613		74 284		13 672	18.40
	Ecarts de conversion passif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	892 240		659 990		232 251	35.19

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

60 103 73 564

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

Mission de présentation - Voir le rapport d'Expert Comptable

N.D.EX.CO. SARL

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>						
Ventes de marchandises	105 104		98 544		6 560	6.66
Production vendue de Biens et Services	20 729		22 835		2 106	9.22
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	10 775		35 543		24 768	69.68
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				105	105	100.00
Collectes	870 541		636 279		234 262	36.82
Cotisations	24 200		26 732		2 532	9.47
Autres produits	0		97		96	99.96
<b>Total I</b>	<b>1 031 349</b>		<b>819 925</b>		<b>211 425</b>	<b>25.79</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>						
Achats de marchandises	110 890		109 937		954	0.87
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	521		131		391	298.84
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	497 075		445 566		51 509	11.56
Impôts, taxes et versements assimilés	2 793		2 240		553	24.69
Salaires et traitements	125 782		110 971		14 811	13.35
Charges sociales	22 128		19 490		2 638	13.54
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	28 927		24 060		4 867	20.23
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions						
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	4		52		48	92.20
<b>Total II</b>	<b>787 079</b>		<b>712 186</b>		<b>74 893</b>	<b>10.52</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>244 270</b>		<b>107 739</b>		<b>136 531</b>	<b>126.72</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**COMPTE DE RESULTAT**

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés	1 934		1 634		301	18.41
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total V</b>	1 934		1 634		301	18.41
<b>Charges financières</b>						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées	3				3	
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
<b>Total VI</b>	3				3	
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	1 931		1 634		297	18.20
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>	246 201		109 372		136 829	125.10
<b>Produits exceptionnels</b>						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion						
Produits exceptionnels sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges						
<b>Total VII</b>						
<b>Charges exceptionnelles</b>						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion						
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
<b>Total VIII</b>						
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>						
Impôts sur les bénéfices (IX)	279		213		66	30.99
<b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>	1 033 284		821 558		211 726	25.77
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	787 362		712 399		74 963	10.52
<b>Solde intermédiaire</b>	245 922		109 159		136 763	125.29
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	245 922		109 159		136 763	125.29

**ANNEXE****SOMMAIRE****- REGLES ET METHODES COMPTABLES**

Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN**

Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des amortissements	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT**

Rémunération des dirigeants	X
Honoraires des commissaires aux comptes	X

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS**

Montant des engagements financiers	X
Engagement en matière de pensions et retraites	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

**ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 892 240.35 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 031 349.40 Euros et dégagant un excédent de 245 922.17 Euros.

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

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

**- REGLES ET METHODES COMPTABLES -****Principes et conventions générales**

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

**Permanence des méthodes**

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

**Informations générales complémentaires**

Les travaux d'amélioration engagés les années antérieures se sont poursuivis sur l'année 2018: plusieurs chalets ont été aménagés, les vérandas ont été rénovés, les travaux d'écoulement des eaux de pluie dans les allées ont été effectués pour le raccordement aux égouts.

L'Association a bénéficié de deux legs de contrats d'assurance vie d'un montant de 543ke, inscrits au poste "collecte".

Par ailleurs, un appartement reçu en legs précédemment, a été vendu au cours de l'année pour un montant de 19ke.

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Constructions sur sol propre	111 288		
Installations générales agencements aménagements des constructions	332 610		47 938
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 518		
Installations générales agencements aménagements divers	1 095		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	3 029		
Immobilisations corporelles en cours	2 423		
<b>TOTAL</b>	<b>455 962</b>		<b>47 938</b>
Autres titres immobilisés	35 000		15 000
Prêts, autres immobilisations financières	112 360		
<b>TOTAL</b>	<b>147 360</b>		<b>15 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>603 322</b>		<b>62 938</b>

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Constructions sur sol propre			111 288	111 288
Installations générales agencements aménagements constr.			380 549	380 549
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			5 518	5 518
Installations générales agencements aménagements divers			1 095	1 095
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			3 029	3 029
Immobilisations corporelles en cours	2 423	0		
<b>TOTAL</b>	<b>2 423</b>	<b>0</b>	<b>501 477</b>	<b>501 477</b>
Autres titres immobilisés			50 000	50 000
Prêts, autres immobilisations financières			112 360	112 360
<b>TOTAL</b>			<b>162 360</b>	<b>162 360</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>2 423</b>	<b>0</b>	<b>663 837</b>	<b>663 837</b>

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	111 288			111 288
Installations générales agencements aménagements constr.	127 447	28 271		155 719
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	5 108	225		5 333
Installations générales agencements aménagements divers	129	219		348
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 411	212		2 623
<b>TOTAL</b>	<b>246 384</b>	<b>28 927</b>		<b>275 311</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>246 384</b>	<b>28 927</b>		<b>275 311</b>

**ANNEXE**

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	28 271				
Instal.techniques matériel outillage indus.	225				
Instal.générales agenc.aménag.divers	219				
Matériel de bureau informatique mobilier	212				
<b>TOTAL</b>	<b>28 927</b>				
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>28 927</b>				

**Etat des échéances des créances et des dettes**

<b>Etat des créances</b>	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	112 360		112 360
Personnel et comptes rattachés	1 400	1 400	
Débiteurs divers	13 124	13 124	
<b>TOTAL</b>	<b>126 884</b>	<b>14 524</b>	<b>112 360</b>

<b>Etat des dettes</b>	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	46 030	46 030		
Personnel et comptes rattachés	5 566	5 566		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 776	6 776		
Impôts sur les bénéfices	587	587		
Autres impôts taxes et assimilés	1 144	1 144		
Produits constatés d'avance	510	510		
<b>TOTAL</b>	<b>60 613</b>	<b>60 613</b>		

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencem.,aménagem.construction	Linéaire	3 à 16 ans
Installations et agencements	Linéaire	5 ans
Matériels et outillages	Linéaire	3 à 5 ans
Mat. de bureau et informatique	Linéaire	3 à 4 ans

**Evaluation des créances et des dettes**

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

**Dépréciation des créances**

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

**ANNEXE**

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

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	471
Disponibilités	98
Total	569

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 278
Dettes fiscales et sociales	7 565
Total	25 844

**Charges et produits constatés d'avance**

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	510
Total	510

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Rémunération des dirigeants**

Les dirigeants de l'Association ne perçoivent aucune rémunération au titre de leur mandat.

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 2400 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 2400 euros
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant



**ANNEXE**

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

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagements financiers**Engagements donnés

Néant

Engagements reçus

L'Association en tant que membre de la Confédération nationale des sociétés de protection des animaux de France - Défense de l'Animal, a reçu en donation deux biens immobiliers. Le bureau de l'Association a autorisé ces legs en date respectivement du 15/2/2015 et 2/4/2017.

L'appartement de Mulhouse a été vendu au cours de l'année 2018.

L'appartement restant situé à Le Creusot est toujours mis en vente. Le produit de ce legs déduction faite des frais engagés au 31 décembre 2018 pour la conservation de ce bien, est évalué à 50.000 euros

**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite. Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite. Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.