

**COMMISSAIRE AUX COMPTES**

*membre de la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes de Paris*

**EXPERT COMPTABLE**

*inscrit au tableau de l'Ordre des  
Experts Comptables de Paris Ile de France*

**Pierre Henri MPON**

**RAPPORT DU COMMISSAIRE  
AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**  
*Clos le 31 décembre 2018*

**ASSOCIATION COUP DE POUCE**

*Association régie par la loi du 1<sup>er</sup> juillet 1901*

Siret : 419 026 315 00012

NAF : 9499Z

**Siège Social :**

**3, Place du Parc aux Lièvres  
91000 EVRY**

## **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 COUP DE POUCE relatif 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 relative 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 01/01/2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des appréciations**

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

## **Vérification du rapport de gestion 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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux membres et 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 le Conseil d'Administration.

### **Responsabilités du commissaire aux comptes relative 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 cumulées, 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 de notre 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 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 les 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 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 Evry,  
Le 14 Septembre 2019

**Pierre Henri MPON**



**Commissaire aux Comptes,  
Membre de la CRCC de Paris**

## BILAN ACTIF

		Note	Exercice N, clos le :			
			31/12/2018		31/12/2017	
			Brut 1	Amortissements dépréciations 2	Net 3	Net 4
ACTIF IMMOBILISÉ	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES					
	Frais d'établissement					
	Frais de développement					
	Concessions, brevets et droits similaires					
	Fonds commercial (1)					
	Autres immobilisations incorporelles					
	Immobilisations incorporelles en cours					
	Avances et acomptes					
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31				
	Terrains					
Constructions						
Installations techniques, matériel et outillage industriels		15 399	12 494	2 905	3 515	
Autres immobilisations corporelles		8 362	8 362			
Immobilisations grevées de droit						
Immobilisations en-cours						
Avances et acomptes						
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES(2)						
Participations						
Créances rattachées à des participations						
T.I.A.P						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres immobilisations financières		884		884	884	
<b>Total (I)</b>			<b>24 644</b>	<b>20 856</b>	<b>3 789</b>	<b>4 399</b>
ACTIF CIRCULANT	STOCKS					
	Matières premières, approvisionnements					
	En-cours de production de biens et services	32				
	Produits intermédiaires et finis					
	Marchandises					
	Avances et acomptes versés	33	3 763		3 763	3 782
	CRÉANCES (3)					
	Usagers et comptes rattachés		2 791		2 791	2 791
	Comptes affiliés	34				
	Autres créances		262 518		262 518	169 766
DIVERS						
V.M.P						
Instruments de trésorerie	35					
Disponibilités		5 462		5 462	4 858	
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)	36				
	<b>Total (II)</b>		<b>274 533</b>		<b>274 533</b>	<b>181 197</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)	36				
	Ecarts de conversion actif (V)					
<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>			<b>299 178</b>	<b>20 856</b>	<b>278 322</b>	<b>185 595</b>
Renvois : (1) Dont droit au bail :			(2) part-d'1 an Immo. fin. nettes		(3) Part à + 1 an	
Engagements reçus		Legs nets à réaliser acceptés par les organes statutairement compétents Legs nets à réaliser autorisés par l'organisme de tutelle Dons en nature restant à vendre				

## BILAN PASSIF

	Note	31/12/2018	31/12/2017	
<b>FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES</b>	<b>FONDS PROPRES</b>			
	Fonds associatifs sans droit de reprise			
	Ecarts de réévaluation			
	Réserves		83 652	103 652
	Report à nouveau		-93 518	-96 567
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)		10 510	3 049
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>			
	Fonds associatifs avec droit de reprise	40		
	Apports			
	Legs et donations			
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme			
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
	Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		1 344		
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (commodat)				
	<b>Total (I)</b>	<b>1 988</b>	<b>10 134</b>	
<b>FONDS DEDIES</b>	Sur subventions de fonctionnement	41		
	Sur autres ressources			
	<b>Total (II)</b>			
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Provisions pour risques	42		
	Provisions pour charges			
	<b>Total (III)</b>			
<b>DETTES (1)</b>	Emprunts obligataires			
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		18 400	80
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs )			
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	43	30 099	31 597
	Dettes fiscales et sociales		227 834	141 784
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
	Autres dettes			2 000
Instruments de trésorerie				
Comptes régul.	44			
	<b>Total (IV)</b>	<b>276 334</b>	<b>175 461</b>	
Ecarts de conversion passif	(V) 44			
	<b>TOTAL GENERAL (I à V)</b>	<b>278 322</b>	<b>185 595</b>	
Engagements donnés				
<b>Renvois</b>	(1) Dont à plus d'un an			
	Dont à moins d'un an		276 334	175 461
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques			80

## COMPTE DE RESULTAT

				Note	31/12/2018	31/12/2017
<b>Nombre de mois de la période</b>					12	12
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>			<b>1 - France</b>	<b>2 - Exportation</b>	<b>Total</b>	<b>Total</b>
	Ventes de marchandises					
	Production vendue	biens	1 998		1 998	1 486
		services	24 221		24 221	14 579
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)</b>		26 218		26 218	16 066
	Production stockée					
	Production immobilisée					
	Subventions d'exploitation				385 054	370 611
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges				10 936	21 878
	Cotisations				304	480
Dons						
Legs et donations						
Autres produits				193	1 265	
<b>Total des produits d'exploitation (1) (I)</b>					<b>422 705</b>	<b>410 301</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)				970	2 158
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)					
	Autres achats et charges externes (3)				44 860	33 050
	Impôts, taxes et versements assimilés				5 822	6 689
	Salaires et traitements				291 141	302 909
	Charges sociales				61 357	75 420
	Dotations aux amortissements sur immobilisations				610	608
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
	Autres charges				132	7 179
<b>Total des charges d'exploitation (2) (II)</b>					<b>404 892</b>	<b>428 013</b>
<b>1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>					<b>17 813</b>	<b>-17 712</b>
<b>OPERATIONS EN COMMUN</b>	Excédent attribué ou déficit transféré (III)			52		
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
<b>PRODUITS FINANCIERS</b>	Produits financiers de participations					1
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés					
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des produits financiers (V)</b>						<b>1</b>
<b>CHARGES FINANCIERES</b>	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées					
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>Total des charges financières (VI)</b>						
<b>2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>						<b>1</b>
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>					<b>17 813</b>	<b>-17 711</b>

## COMPTE DE RESULTAT

	Note	31/12/2018	31/12/2017
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		26 370
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	55	355
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	<b>Total des produits exceptionnels (VII)</b>		<b>355</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		5 610
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	56	7 658
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
	<b>Total des charges exceptionnelles (VIII)</b>		<b>7 658</b>
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>		<b>-7 303</b>	<b>20 760</b>
(IX) Impôts sur les bénéfices	58		
(X) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	59		
(XI) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)</b>		<b>423 060</b>	<b>436 672</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)</b>		<b>412 550</b>	<b>433 623</b>
<b>5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)</b>		<b>10 510</b>	<b>3 049</b>

Renvois	(1)	(2)	(3)
	Dont produits d'exploitation afférents à des exercices antérieurs		
	Dont charges d'exploitation afférentes à des exercices antérieurs		
	Dont crédit bail mobilier		
	Dont crédit bail immobilier		

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
<b>Produits</b>	Bénévolats		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>Total</b>		
<b>Charges</b>	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel Bénévole		
	<b>Total</b>		

## SOLDES INTERMEDIARES DE GESTION

	Désignation	31/12/2018		31/12/2017		Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
		Montant	%	Montant	%		
+	Ventes de marchandises						
+	Production vendue	26 218	100,00	16 066	100,00	10 153	63,20
	<b>CHIFFRE D'AFFAIRES</b>	<b>26 218</b>	<b>100,00</b>	<b>16 066</b>	<b>100,00</b>	<b>10 153</b>	<b>63,20</b>
+	Production stockée						
+	Production immobilisée						
	<b>ACTIVITÉ</b>	<b>26 218</b>	<b>100,00</b>	<b>16 066</b>	<b>100,00</b>	<b>10 153</b>	<b>63,20</b>
-	Achats consommés	970	3,70	2 158	13,43	-1 188	-55,04
	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>25 248</b>	<b>96,30</b>	<b>13 908</b>	<b>86,57</b>	<b>11 341</b>	<b>81,54</b>
	<b>MARGE BRUTE</b>	<b>25 248</b>	<b>100,00</b>	<b>13 908</b>	<b>100,00</b>	<b>11 341</b>	<b>81,54</b>
-	Autres achats et charges externes	44 860	177,68	33 050	237,64	11 810	35,73
	<b>VALEUR AJOUTÉE</b>	<b>-19 612</b>	<b>-77,68</b>	<b>-19 142</b>	<b>-137,64</b>	<b>-470</b>	<b>2,45</b>
+	Subventions d'exploitation	385 054	1 525,08	370 611	2 664,82	14 442	3,90
-	Impôts, taxes et versements assimilés	5 822	23,06	6 689	48,09	-867	-12,96
-	Charges de personnel	352 498	1 396,13	378 329	2 720,31	-25 831	-6,83
	<b>EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION</b>	<b>7 122</b>	<b>28,21</b>	<b>-33 548</b>	<b>-241,22</b>	<b>40 671</b>	<b>-121,23</b>
+	Reprises prov. et transferts de charges	10 936	43,31	21 878	157,31	-10 942	-50,01
+	Autres produits d'exploitation	497	1,97	1 745	12,55	-1 249	-71,54
-	Dotations aux amortissements et provisions	610	2,42	608	4,37	2	0,32
-	Autres charges d'exploitation	132	0,52	7 179	51,62	-7 047	-98,16
	<b>RÉSULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>17 813</b>	<b>70,55</b>	<b>-17 712</b>	<b>-127,35</b>	<b>35 525</b>	<b>-200,57</b>
+	Excédent attribué ou déficit transféré						
-	Déficit supporté ou excédent transféré						
+	Produits financiers			1	0,01	-1	-100,00
-	Charges financières						
	<b>RÉSULTAT COURANT AVANT IMPÔTS</b>	<b>17 813</b>	<b>70,55</b>	<b>-17 711</b>	<b>-127,35</b>	<b>35 524</b>	<b>-200,58</b>
+	Produits exceptionnels	355	1,41	26 370	189,61	-26 015	-98,65
-	Charges exceptionnelles	7 658	30,33	5 610	40,34	2 048	36,51
-	Impôts sur les bénéfices						
	<b>RÉSULTAT NET</b>	<b>10 510</b>	<b>41,63</b>	<b>3 049</b>	<b>21,92</b>	<b>7 461</b>	<b>244,71</b>

**Annexe**

**Pierre Henri MPON**  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
8 rue Montesson 91000 EVRY  
Tél. : 01 60 78 62 34 - Port. : 06 11 46 45 96  
Mail : phmaudit@wanadoo.fr

## Note 20 - Principes, règles et méthodes comptables

### Généralités sur les règles comptables

#### I- Règles et méthodes comptables :

(Code de commerce - Art. R.123-196 1° et 2° ; PCG Art.531-1/1)

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux principes comptables résultant de la réglementation, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

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

#### II- Informations sur la présentation des comptes et les méthodes d'évaluation :

Les méthodes d'évaluation retenues sur cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent, sauf en ce qui concerne les modalités de calcul des dépréciations sur stocks, telles que détaillées ci-après.

La présentation des comptes annuels tient compte des dispositions du Règlement 99-03 du Comité de la réglementation comptable.

#### Immobilisations & amortissements

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

Conformément aux mesures de simplification réservées à certaines PME, les amortissements pour dépréciation des immobilisations non décomposables sont calculés sur les durées d'usage, sans rechercher les durées réelles d'utilisation. L'amortissement comptable est égal à l'amortissement fiscal, faisant l'objet d'une dotation unique, sans qu'il soit opéré une séparation et un supplément d'amortissement liés aux durées d'usage ou au mode dégressif.

#### Stocks et en-cours

Les matières premières et les marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires).

Les en-cours de produits et produits finis sont évalués à leur coût de production.

Une provision pour dépréciation des stocks est constituée lorsque, à la clôture, la valeur d'inventaire devient supérieure à la valeur réelle.

#### Créances et dettes

Les créances et les dettes sont évaluées pour leur valeur nominale.

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

#### Disponibilités

ASSO - CLIENT



Les liquidités disponibles en banque ou en caisse sont évaluées pour leur valeur nominale.

**III- Faits caractéristiques de l'exercice et informations complémentaires pour donner une image fidèle :**

Aucun fait marquant n'est à signaler.

**IV- Evénements postérieurs à la clôture :**

Aucun évènement significatif n'est à signaler.

**Note 31 - Immobilisations**

**Mouvements des immobilisations brutes**

Désignation	Valeurs brutes début exercice	Mouvements de l'exercice		Valeurs brutes fin exercice
		Acquisitions Réévaluations	Cessions Virements	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions				
- Installations techniques, matériel outillage industriels	15 399			15 399
- Autres immobilisations corporelles	8 362			8 362
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>23 761</b>			<b>23 761</b>
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières	884			884
<b>Total</b>	<b>884</b>			<b>884</b>
<b>Total général</b>	<b>24 645</b>			<b>24 645</b>

## Mouvements des amortissements

Immobilisations amortissables	Amortissements début exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements fin exercice
		Dotations	Diminutions	
<u>Immobilisations incorporelles</u>				
- Frais d'établissement				
- Frais de développement				
- Concessions, brevets et droits similaires				
- Fonds commercial				
- Autres immobilisations incorporelles				
- Immobilisations incorporelles en cours				
- Avances et acomptes sur incorporelles				
<b>Total</b>				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions	11 884	610		12 494
- Installations techniques, matériel outillage industriels				
- Autres immobilisations corporelles	4 153			4 153
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Total</b>	<b>16 037</b>	<b>610</b>		<b>16 647</b>
<b>Total général</b>	<b>16 037</b>	<b>610</b>		<b>16 647</b>

## Mouvements des immobilisations corporelles

Désignation	Immobilisations brutes	Amortissements	Immobilisations nettes
Au début de l'exercice	+ 23 761	+ 16 037	+ 7 724
Réévaluation de l'exercice	+		+
Investissements de l'exercice	+		+
Dotations de l'exercice		+ 610	- 610
Cessions ou mises hors service	-	-	-
Valeur en fin d'exercice	= 23 761	= 16 647	= 7 114

## Mouvements des immobilisations financières

Désignation	Montant
Valeur au début de l'exercice	+ 884
Acquisitions	+
Cessions, mises hors service, ou diminutions	-
Valeur en fin d'exercice	= 884

## Echéances des immobilisations financières

Désignation	Montant
Total des immobilisations financières	884
. à moins d'un an	884
. à plus d'un an	

Pierre Henri MPON  
Expert Comptable  
Carré de Commerce - 01100 EVRY  
Boulevard de la République - 06 11 45 45 96  
Tel : 01 60 78 03 64 / Fax : 06 11 45 45 96  
Mail : pierre.henri@wanadoo.fr

**Note 43 - Dettes****Echéances des emprunts**

Désignation	Reste dû	A un an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	18 400	18 400		
Emprunts et dettes financières divers				
<b>Total</b>	<b>18 400</b>	<b>18 400</b>		

**Note 60 - Autres informations****Echéance des créances**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
Participations			
Créances rattachées à des participations			
T.I.A.P			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières	884	884	
Usagers et comptes rattachés	2 791	2 791	
Comptes affiliés			
Autres créances	262 518	262 518	
<b>Totaux</b>	<b>266 193</b>	<b>266 193</b>	

**Echéance des dettes**

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an à 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits	18 400	18 400		
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	30 099	30 099		
Dettes fiscales et sociales	227 834	227 834		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes				
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
<b>Total</b>	<b>276 333</b>	<b>276 333</b>		

Détail des postes

Pierre Henri MFOU  
Expert Comptable  
Commissaire aux Comptes  
8 rue Montdespans - 1000 EVRY  
Tél : 01 60 78 62 84 - Port. : 06 11 46 45 73  
Mail : phmou@wanadoo.fr

MT

Note 31 - Immobilisations

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>INST. TECHNIQUE MAT. OUTILLAGE</b>		
Install. spécifique chantier	1 111	1 111
Materiel industriel atelier	3 485	3 485
Materiel industriel chantier	10 803	10 803
Amort. inst. spécifique chantier	-1 111	-1 111
Amort. mat. indust. atelier	-3 485	-3 485
Amort. mat. indust. chantier	-7 898	-7 288
<b>Total</b>	<b>2 905</b>	<b>3 515</b>
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		
Agencement install.chantier	4 153	4 153
Mat.bureau & inf. atelier	999	999
Mat.bureau & inf. chantier	3 210	3 210
Amort. agenc. inst. chantier	-4 153	-4 153
Amort.mat. bureau & inf. atelier	-999	-999
Amort. mat. bureau & inf. chantier	-3 210	-3 210
<b>Total</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
<b>AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>		
Depot de garantie chantier	884	884
<b>Total</b>	<b>884</b>	<b>884</b>
<b>Total Immobilisations</b>	<b>3 789</b>	<b>4 399</b>

Note 33 - Avances et acomptes versés

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS</b>		
HMCC EXPERT COMPTABLE		3 782
Frs avances & acptes versés / cde	3 763	
<b>Total</b>	<b>3 763</b>	<b>3 782</b>
<b>Total Avances et acomptes versés</b>	<b>3 763</b>	<b>3 782</b>

Note 34 - Créances

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS</b>		
EASY DRESS	1 823	1 823
ASSOCIATION ACTIVES	150	150
COCOTTE COLLECTE	235	235
FIA/ISM	400	400
JUSTNAF CREATIONS	32	32
MAIRIE COURCOURONNES	150	150
<b>Total</b>	<b>2 791</b>	<b>2 791</b>

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>AUTRES CRÉANCES</b>		
Rabais remises ristour. a obtenir		7 200
CERTAIN Hélène		361
CHRISTOLIN Ricardo		66
GOUAL Melouda		84
KAYA Radiye		176
Personnel avances et acomptes		400
Personnel av. & acptes chantier	300	
Subv. a recevoir atelier		800
Subv. a recevoir chantier	233 854	139 804
Subventions d'exploitation	14 594	19 605
Produits a recevoir	1 270	1 270
Autres comptes debit. ou credit.	12 500	
<b>Total</b>	<b>262 518</b>	<b>169 766</b>
<b>Total Créances</b>	<b>265 308</b>	<b>172 556</b>

**Note 35 - Divers**

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>DISPONIBILITÉS</b>		
Credit mutuel chantier	2 900	
Cmut livret bleu atelier		1
Caisse chantier	2 562	4 857
<b>Total</b>	<b>5 462</b>	<b>4 858</b>
<b>Total Divers</b>	<b>5 462</b>	<b>4 858</b>

**Note 40 - Fonds associatifs et réserves**

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>RÉSERVES</b>		
Reserve tresorerie atelier	24 687	24 687
Reserve tresorerie chantier	48 965	48 965
Reserve legale	10 000	30 000
<b>Total</b>	<b>83 652</b>	<b>103 652</b>
<b>REPORT À NOUVEAU</b>		
Report a nouveau atelier	-2 207	-2 207
Report a nouveau chantier	-9 922	-9 922
Report a nouveau (solde debiteur)	-81 389	-84 438
<b>Total</b>	<b>-93 518</b>	<b>-96 567</b>
<b>RÉSULTAT DE L'EXERCICE</b>		
Résultat de l'exercice	10 510	3 049
<b>Total</b>	<b>10 510</b>	<b>3 049</b>

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUEVELABLES</b>		
Subvention d'équipement	1 344	
<b>Total</b>	<b>1 344</b>	
<b>Total Fonds associatifs et réserves</b>	<b>1 988</b>	<b>10 134</b>

**Note 43 - Dettes**

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<b>EMPRUNTS ET DETTES ET DE CRÉDIT</b>		
Emprunts établissements de crédit	18 400	
Credit mutuel chantier		80
<b>Total</b>	<b>18 400</b>	<b>80</b>
<b>DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS</b>		
SAS COUTURE		1 274
DIAM INTERNATIONAL	60	60
ESSONNE HABITAT	10 712	7 226
FIA ISM Femmes inter assoc inter m	38	7 238
FLEURS CHEZ ELLES	67	67
FREE COMPETENCES	2 100	2 100
HMCC EXPERT COMPTABLE	1 440	
LE COQ à L'ANE		100
RADTIF Assoc togolaise		80
SYNESI		100
Fournisseurs	15 683	13 352
<b>Total</b>	<b>30 099</b>	<b>31 597</b>
<b>DETTES FISCALES ET SOCIALES</b>		
NEVIL Christiana		103
Personnel oppositions	597	289
Dettes provisio. pour congés payés	8 198	5 887
Sécurité sociale	132 161	72 501
<b>AUTRES ORGANISMES SOCIAUX</b>	238	
Malakoff mederic	70 494	47 862
Chorum prevoyance/MUTEX	3 870	2 063
<b>CHARGES SOCIALES / CP</b>		1 271
Produits à recevoir	298	
Autres charges à payer	5 530	5 530
FORMATION CONTINUE	6 449	6 276
<b>Total</b>	<b>227 834</b>	<b>141 784</b>
<b>AUTRES DETTES</b>		
Autres comptes debit. ou credit.		2 000
<b>Total</b>		<b>2 000</b>
<b>Total Dettes</b>	<b>276 334</b>	<b>175 461</b>

## Note 50 - Produits d'exploitation

Désignation	31/12/2018	31/12/2017	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>PRODUCTION VENDUE BIENS FRANCE</b>				
Ventes de produits finis	1 998	1 486	511	34,39
<b>Total</b>	<b>1 998</b>	<b>1 486</b>	<b>511</b>	<b>34,39</b>
<b>PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE</b>				
Prestations de services	19 116		19 116	
Prest. service retouches	2 167	2 233	-66	-2,96
Prest. service couture	2 743	12 352	-9 609	-77,79
Prest. service repassage	195	94	101	107,45
Rabais remises rist. accord. a ets		-100	100	-100,00
<b>Total</b>	<b>24 221</b>	<b>14 579</b>	<b>9 642</b>	<b>66,13</b>
<b>SUBVENTIONS D'EXPLOITATION</b>				
Subventions d'exploitation	77 038	59 826	17 212	28,77
SUB ACSE DRFIP		7 000	-7 000	-100,00
ACSE ETAT	16 000	6 000	10 000	166,67
Asp cui-cae-DIRECT AIDE AU POSTE		10 395	-10 395	-100,00
ASP SERVICE CIVIQUE	577	623	-47	-7,49
Asp cddi LA DIRECT AIDE AU POSTE	174 988	170 116	4 872	2,86
DIRECCTE MODULATION	10 549		10 549	
CONSEIL REGIONAL IDF P.VILLE	1 799		1 799	
CONSEIL DEPART P.VILLE	4 000	4 000	0	
CONSEIL REGIONAL IDF ADULT RELAIS	19 112	20 339	-1 227	-6,03
FONGEP ORGANISME	5 011	5 011	0	
SUBV. DIRECT-ACC.& AIDE POSTES		8 321	-8 321	-100,00
Subv agglomeration d'evry	5 000	5 000	0	
SUBV.CON.S.GAL-DILE	67 980	67 980	0	
Subv. mairie evry		3 000	-3 000	-100,00
CAF	3 000	3 000	0	
<b>Total</b>	<b>385 054</b>	<b>370 611</b>	<b>14 442</b>	<b>3,90</b>
<b>REPRISES SUR AMORT ET PROV - TRANSFERT DE CHARGES</b>				
Transferts de charges d'expl.	10 936	21 878	-10 942	-50,01
<b>Total</b>	<b>10 936</b>	<b>21 878</b>	<b>-10 942</b>	<b>-50,01</b>
<b>COTISATIONS</b>				
Cotisations	304	480	-176	-36,67
<b>Total</b>	<b>304</b>	<b>480</b>	<b>-176</b>	<b>-36,67</b>
<b>AUTRES PRODUITS</b>				
Produits divers gestion courante	193	1 265	-1 073	-84,77
<b>Total</b>	<b>193</b>	<b>1 265</b>	<b>-1 073</b>	<b>-84,77</b>
<b>Total Produits d'exploitation</b>	<b>422 705</b>	<b>410 301</b>	<b>12 404</b>	<b>3,02</b>

**Note 51 - Charges d'exploitation**

Désignation	31/12/2018	31/12/2017	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>ACHATS DE MATIÈRES PREMIÈRES ET AUTRES APPROV. (Y C. DROITS DE DOUANE)</b>				
FOURNITURES D'ACTIVITES	970	2 158	-1 188	-55,04
<b>Total</b>	<b>970</b>	<b>2 158</b>	<b>-1 188</b>	<b>-55,04</b>
<b>AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>				
Électricité	8 033	8 007	26	0,32
Carburant		10	-10	-100,00
Fourmit. entretien & petit equip.	147	714	-567	-79,38
Fournitures administratives	571	1 463	-892	-61,00
De materiel equipements de travaux	1 633		1 633	
Sorties	-221	115	-336	-292,17
Locations immobilières	3 485	3 694	-209	-5,65
Location materiel informatique	6 418	5 034	1 384	27,50
Location de logiciel	115		115	
Entretiens et réparations	178	642	-464	-72,26
Maintenance		671	-671	-100,00
Primes d'assurance		588	-588	-100,00
Multirisques	638		638	
Documentation technique		23	-23	-100,00
Remunerat. d'interm. et honoraires		-7 200	7 200	-100,00
Honoraires	6 662	5 210	1 453	27,89
Honoraires comptables	563		563	
Honoraires commissaires aux comptes	4 380	4 500	-120	-2,67
Publicite publicat. relat. publiqu.		25	-25	-100,00
Cadeaux a la clientele		67	-67	-100,00
Voyages et déplacements	478	134	344	256,17
Missions	51	541	-490	-90,53
Receptions	76	895	-819	-91,52
Frais postaux	156	88	67	76,38
Frais telecommunications	931	868	64	7,35
Services bancaires et assim.	1 047	311	736	236,73
Autres frais & comm. prest. serv.		109	-109	-100,00
Divers	9 440	5 623	3 817	67,88
Concours divers (cotisations,...)	77	919	-842	-91,59
<b>Total</b>	<b>44 860</b>	<b>33 050</b>	<b>11 810</b>	<b>35,73</b>
<b>IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS</b>				
Part. employ. a form. prof. cont.		413	-413	-100,00
Part. employ. a form. prof. cont.	5 822	6 276	-454	-7,24
<b>Total</b>	<b>5 822</b>	<b>6 689</b>	<b>-867</b>	<b>-12,96</b>
<b>SALAIRES ET TRAITEMENTS</b>				
Salaires appointements	278 715	296 812	-18 097	-6,10
Remboursement cpam		1 479	-1 479	-100,00
Conges payes	2 884	-3 627	6 511	-179,50
<b>A reporter</b>	<b>281 599</b>	<b>294 663</b>	<b>-13 064</b>	<b>-4,43</b>

Désignation	31/12/2018	31/12/2017	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<i>Report</i>	281 599	294 663	-13 064	-4,43
Primes et gratifications	6 076	6 059	17	0,28
Indemnités et avantages divers	3 467	2 504	962	38,43
RECLMT IJSS BRUT		-317	317	-100,00
<b>Total</b>	<b>291 141</b>	<b>302 909</b>	<b>-11 768</b>	<b>-3,89</b>
<b>CHARGES SOCIALES</b>				
Variation charges sociales s/CP	-1 271	-1 108	-163	14,76
Cotisations urssaf	30 654	38 479	-7 825	-20,34
Cotisations aux mutuelles/prévoyance	2 431	2 403	29	1,19
Cotisations aux caisses retr.	17 319	18 300	-981	-5,36
Cotisations aux assedics	11 985	12 671	-686	-5,42
Cotisations aux autres org. soc.	238		238	
Medecine du travail, pharmacie		2 076	-2 076	-100,00
Autres charges de personnel		2 598	-2 598	-100,00
<b>Total</b>	<b>61 357</b>	<b>75 420</b>	<b>-14 063</b>	<b>-18,65</b>
<b>DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS</b>				
Dotat. aux amort. des immob. corpo	610	608	2	0,32
<b>Total</b>	<b>610</b>	<b>608</b>	<b>2</b>	<b>0,32</b>
<b>AUTRES CHARGES</b>				
Charges diverses gestion courante	132	7 179	-7 047	-98,16
<b>Total</b>	<b>132</b>	<b>7 179</b>	<b>-7 047</b>	<b>-98,16</b>
<b>Total Charges d'exploitation</b>	<b>404 892</b>	<b>428 013</b>	<b>-23 121</b>	<b>-5,40</b>

### Note 53 - Produits financiers

Désignation	31/12/2018	31/12/2017	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>PRODUITS FINANCIERS DE PARTICIPATIONS</b>				
Produits financiers		1	-1	-100,00
<b>Total</b>		<b>1</b>	<b>-1</b>	<b>-100,00</b>
<b>Total Produits financiers</b>		<b>1</b>	<b>-1</b>	<b>-100,00</b>

### Note 55 - Produits exceptionnels

Désignation	31/12/2018	31/12/2017	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION</b>				
Produits exceptionnels		26 370	-26 370	-100,00
<b>Total</b>		<b>26 370</b>	<b>-26 370</b>	<b>-100,00</b>
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL</b>				
Quote part subv invest virée résultat	355		355	
<b>Total</b>	<b>355</b>		<b>355</b>	
<b>Total Produits exceptionnels</b>	<b>355</b>	<b>26 370</b>	<b>-26 015</b>	<b>-98,65</b>

**Note 56 - Charges exceptionnelles**

Désignation	31/12/2018	31/12/2017	Variation (1) - (2)	% de variation (1) - (2)
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION</b>				
Charg. except. sur operat. gestion	7 658		7 658	
Penalites amendes fisc. & penales		5 610	-5 610	-100,00
<b>Total</b>	<b>7 658</b>	<b>5 610</b>	<b>2 048</b>	<b>36,51</b>
<b>Total Charges exceptionnelles</b>	<b>7 658</b>	<b>5 610</b>	<b>2 048</b>	<b>36,51</b>