

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos au 31/12/2018

APAFASE
Association
Siège social : 2117 chemin du Bachas
30000 NÎMES

APAFASE

Association

**Siège social : 2117 chemin du Bachas
30000 NÎMES**

SIREN : 422658625

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**SUR LES COMPTES ANNUELS***Exercice clos au 31/12/2018*

Mesdames, Messieurs les Adhérents,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association APAFASE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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 APAFASE 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 (des) commissaires 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 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.

Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur l'incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la continuité d'exploitation décrite dans la note « fait caractéristique de l'exercice » de l'annexe des comptes annuels.

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, outre le point décrit dans la partie « Incertitude significative liée à la continuité d'exploitation », nous portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués tel que présentés en annexes.

Les évaluations et les estimations retenues en matière de provision d'indemnité de fin de carrière, indiquées en annexes, ont été analysées.

Les autres éléments du bilan, du compte de résultat et ses annexes reflètent la sincérité et la prudence avec lesquelles les comptes ont été établis.

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 Adhérents

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 le Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Adhérents 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 la APAFASE 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 la société ou de cesser son activité.

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

Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 société ^{Erreur ! Signet non défini.}.

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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à NIMES, le 11 Juin 2019

Le Commissaire aux comptes

FRANCE LANGUEDOC REVISION, représenté
par

Baptiste BLIN

COMPTE DE RESULTAT

APAFASE GARD

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Sur 12 mois : Variation en valeur a	%
Prestations de services	698 938,83		744 039,58		-45 100,75	-6,06
Produits des activités annexes	21 957,28		19 532,52		2 424,76	12,41
Subventions d'exploitation	2 161 002,99		1 925 243,40		235 759,59	12,25
Reprises et Transferts de charge	67 426,66		92 770,13		-25 343,47	-27,32
Autres produits	1 181,54		493,89		687,65	139,23
Cotisations	251,00		184,00		67,00	36,41
Report des ressources	500,00				500,00	
Produits d'exploitation	2 951 258,30		2 782 263,52		168 994,78	6,07
Autres achats non stockés	74 649,93		69 384,56		5 265,37	7,59
Charges externes	471 235,09		348 864,93		122 370,16	35,08
Impôts et taxes	143 142,33		134 723,82		8 418,51	6,25
Salaires et Traitements	1 316 171,27		1 282 687,93		33 483,34	2,61
Charges sociales	576 376,40		562 707,57		13 668,83	2,43
Prov Congés et CET	3 092,23		28 443,96		-25 351,73	-89,13
Amortissements et provisions	358 533,35		282 608,92		75 924,43	26,87
Engagements à réaliser			500,00		-500,00	-100,00
Autres charges	12 855,51		4 544,22		8 311,29	182,90
Charges d'exploitation	2 956 056,11		2 714 465,91		241 590,20	8,90
RESULTAT D'EXPLOITATION	-4 797,81		67 797,61		-72 595,42	-107,08
Produits financiers	7 231,56		599,17		6 632,39	NS
Charges financières	164 463,05		170 144,45		-5 681,40	-3,34
Résultat financier	-157 231,49		-169 545,28		12 313,79	-7,26
Frais de siège	12 900,00		11 777,00		1 123,00	9,54
Subventions de siège	12 900,00		11 777,00		1 123,00	9,54
Opérations faites en commun						
RESULTAT COURANT	-162 029,30		-101 747,67		-60 281,63	59,25
Produits exceptionnels	49 648,39		5 751,34		43 897,05	763,25
Charges exceptionnelles	49 635,93		9 472,95		40 162,98	423,98
Résultat exceptionnel	12,46		-3 721,61		3 734,07	-100,33
Impôts sur les revenus du patrimoine	27,00		54,00		-27,00	-50,00
EXCEDENT OU DEFICIT	-162 043,84		-105 523,28		-56 520,56	53,56

COMPTE DE RESULTAT

APAFASE GARD

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Sur 12 mois : Variation en valeur a	%
- 706000 Frais Scolarite Prepa	9 895,30		12 173,62		-2 278,32	-18,72
- 706010 Frais Scolarite 1Ere Ann	1 806,23		18 606,58		-16 800,35	-90,29
- 706020 Frais Scolarite 2Eme Ann	3 052,18		20 454,85		-17 402,67	-85,08
- 706040 Frais Scolarité Amp			3 219,36		-3 219,36	-100,00
- 706050 Frais Scolarite E.S._____	58 192,39		56 745,45		1 446,94	2,55
- 706053 FRAIS SCOLARITE ES CEA	770,64		1 001,05		-230,41	-23,02
- 706060 Frais Scolarite Ass. Serv. Social	31 110,00		32 166,58		-1 056,58	-3,28
- 706070 FRAIS SCOLARITE CEA			1 782,56		-1 782,56	-100,00
- 706071 FRAIS DE SESSIONS CEA			247,55		-247,55	-100,00
- 706072 FRAIS PEDAGOGIQUES CEA			13 524,00		-13 524,00	-100,00
- 706080 FRAIS SCOLARITE AES	6 526,36		3 006,74		3 519,62	117,06
- 706100 Ffrais Session Prepa	930,90		2 536,14		-1 605,24	-63,29
- 706110 Frais Session 1Ere Annee	6 976,38		6 843,14		133,24	1,95
- 706120 Frais Session 2Eme Annee	244,52		5 078,10		-4 833,58	-95,18
- 706130 Frais Session Amp			716,66		-716,66	-100,00
- 706140 Frais Session E.S.	9 002,70		7 023,00		1 979,70	28,19
- 706143 FRAIS SESSION ES CEA	160,56		208,54		-47,98	-23,01
- 706200 Frais Pedagogiq Prepa	30 510,31		38 286,14		-7 775,83	-20,31
- 706210 Frais Pedagogiq 1Ere Anne	20 403,91		29 456,12		-9 052,21	-30,73
- 706220 Frais Pedagogiq 2Eme Anne	17 935,97		24 214,10		-6 278,13	-25,93
- 706230 Frais Pédagog APP ME	51 575,46		70 493,22		-18 917,76	-26,84
- 706231 Frais Pedagogique App Es	74 710,02		29 958,74		44 751,28	149,38
- 706232 FRAIS PEDAGIQUES APP AMP			3 548,80		-3 548,80	-100,00
- 706233 FRAIS PEDAGOGIQ APP AES	1 919,75		3 685,92		-1 766,17	-47,92
- 706240 Frais Pédagog Amp			40 102,83		-40 102,83	-100,00
- 706250 Frais Pedagogiq E.S.	21 933,75		48 150,86		-26 217,11	-54,45
- 706253 FRAIS PEDAGOGIQUES ES CEA	9 922,09		12 888,50		-2 966,41	-23,02
- 706270 Frais Pedagogique Ass Se	5 119,54		2 783,00		2 336,54	83,96
- 706280 Module 2 Prepa Educ Spe	78 132,49		38 488,09		39 644,40	103,00
- 706310 DROIT INSCRIPTION ME 1	7 966,23		9 384,00		-1 417,77	-15,11
- 706320 DROIT INSCRIPTION ME2	7 051,63		7 544,00		-492,37	-6,53
- 706330 DROIT INSCRIPTION CLASSE PREPA	2 259,42				2 259,42	
- 706340 Droit inscription DEJEPS	920,00				920,00	
- 706350 DROIT INSCRIPTION ES	18 216,00				18 216,00	
- 706370 DROIT INSCRIPTION ASS	7 728,00				7 728,00	
- 706400 Sélections Inscription ME			1 060,00		-1 060,00	-100,00
- 706410 Sélections Ecrits/trav	31 338,00		10 370,00		20 968,00	202,20
- 706420 Sélections Oraux ME			18 300,00		-18 300,00	-100,00
- 706430 Sélection Inscription Es	7 296,00		18 512,00		-11 216,00	-60,59
- 706450 Selects ES oral	19 500,00		14 600,00		4 900,00	33,56
- 706463 Sélection Assistant Service Social	8 226,00		9 334,00		-1 108,00	-11,87
- 706480 Selection Sport Me/Es	6 540,00		10 010,00		-3 470,00	-34,67
- 706500 Formation Continue	4 825,65		13 280,31		-8 454,66	-63,66
- 706510 Dejeeps	98 220,33		85 060,08		13 160,25	15,47
- 706511 Sélection Dejeeps	640,00		1 280,00		-640,00	-50,00
- 706601 Vae Acc 24H Es	10 000,06		4 199,90		5 800,16	138,10

COMPTE DE RESULTAT

APAFASE GARD

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Sur 12 mois : Variation en valeur a	%
- 706602 Vae Acc 24H Me	1 200,06		1 200,00		0,06	0,01
- 706603 Vae Acc 24H Amp			700,00		-700,00	-100,00
- 706606 Vae Assistant Service Social	3 140,00		120,00		3 020,00	NS
- 706607 VAE ACC 24H CAFERUIS			114,55		-114,55	-100,00
- 706608 VAE Acc 24h EJE			400,00		-400,00	-100,00
- 706609 VAE ACC 24H AES	3 260,00				3 260,00	
- 706700 Validation Acquis Phase 2			5 304,00		-5 304,00	-100,00
- 706800 Validation Aquis phase 3			5 876,50		-5 876,50	-100,00
- 706900 Tutorat	19 780,00				19 780,00	
Prestations de services	698 938,83		744 039,58		-45 100,75	-6,06
- 708800 Aut.Pdts Act.Annexes	3 766,00		3 805,91		-39,91	-1,05
- 708810 Production Electrique photovoltaïqu	18 191,28		15 726,61		2 464,67	15,67
Produits des activités annexes	21 957,28		19 532,52		2 424,76	12,41
- 742000 Subvention Region Dfpa	2 002 419,00		1 909 601,00		92 818,00	4,86
- 742002 SUBV REGION pour MOBILITE APPRENT	5 644,15				5 644,15	
- 742003 COMPLT EXCEPTIONNEL SUBV REGION	110 000,00				110 000,00	
- 742080 SUBV. OETH	5 417,00				5 417,00	
- 742090 SUBV. OFAJ	30 569,27		10 278,00		20 291,27	197,42
- 742100 Subvention Region Drjscs	1 200,00		2 700,00		-1 500,00	-55,56
- 742110 SUBVENTION DEPARTEMENT	1 000,00				1 000,00	
- 742200 SUBV ERASMUS	595,00		-2 292,60		2 887,60	-125,95
- 747000 SUBVENT. D'ENTREPRISE	1 100,00		500,00		600,00	120,00
- 747810 Taxe Apprentissage	3 058,57		4 457,00		-1 398,43	-31,38
Subventions d'exploitation	2 161 002,99		1 925 243,40		235 759,59	12,25
- 781500 Repris.s/provis.risques & charges	17 531,00		70 811,00		-53 280,00	-75,24
- 781740 Rep.Prov.Deprec.Creances	2 525,00				2 525,00	
- 791000 Transfert Charges Exploit			13 320,32		-13 320,32	-100,00
- 791100 Transfert affectant marge comm.	20 288,54		6 198,81		14 089,73	227,30
- 791200 TRANSFERT CH EXPLOITATION DIVERS	27 082,12		2 440,00		24 642,12	NS
Reprises et Transferts de charge	67 426,66		92 770,13		-25 343,47	-27,32
- 758000 Pdts Divers De Gestion	1 181,54		493,89		687,65	139,23
Autres produits	1 181,54		493,89		687,65	139,23
- 756000 Cotisations Des Adhérents	251,00		184,00		67,00	36,41
Cotisations	251,00		184,00		67,00	36,41
- 789400 Fonds dédiés sur fonctionnement	500,00				500,00	
Report des ressources	500,00				500,00	
Produits d'exploitation	2 951 258,30		2 782 263,52		168 994,78	6,07
- 606110 Electricite	40 376,89		36 416,90		3 959,99	10,87
- 606120 Eau	2 468,43		2 125,42		343,01	16,14
- 606140 Carburant	705,15		516,34		188,81	36,57
- 606270 Produits Entretien	3 317,73		2 641,61		676,12	25,59
- 606300 Fourn.Entret.& Ptit Equip	8 847,80		11 440,31		-2 592,51	-22,66
- 606400 Fournit.Administratives	14 584,72		13 250,02		1 334,70	10,07
- 606700 Fournit.Scolair Et Educat	4 349,21		2 993,96		1 355,25	45,27
Autres achats non stockés	74 649,93		69 384,56		5 265,37	7,59
- 611100 Sous Traitance Formation	64 459,55		55 741,45		8 718,10	15,64

COMPTE DE RESULTAT

APAFASE GARD

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Sur 12 mois : Variation en valeur a	%
- 611120 sous traitance informatique	13 904,39		2 000,00		11 904,39	595,22
- 612200 Credit Bail Mobilier	3 426,24		3 426,24			
- 613100 Location Transport	995,05				995,05	
- 613200 Locations Immobilières	207,26		83,33		123,93	148,72
- 613500 Locations De Materiel	482,00		385,35		96,65	25,08
- 613510 Locations de matériel technique	7 016,56		7 016,56			
- 615009 M S I			627,60		-627,60	-100,00
- 615200 Ent.Repar.S/Biens Immobil	439,74		7 546,54		-7 106,80	-94,17
- 615210 ENTR.REPAR.CHAUFFAGE-CLIMATISATI	4 345,06				4 345,06	
- 615211 ENTR.REPAR. ALARME	1 356,00				1 356,00	
- 615500 Ent.Repar.S/Biens Mobilie	2 137,80		1 653,07		484,73	29,32
- 615510 Entretien Mat.Technique	133,20				133,20	
- 615520 Entretien Mat.Transport	88,00		337,78		-249,78	-73,95
- 615530 Entretien Mat.Bureau	260,00		100,87		159,13	157,76
- 615600 Maintenance	639,00				639,00	
- 615601 Maintenance Chauffage-Climatisation	11 215,36		11 029,42		185,94	1,69
- 615602 Maintenance Ascenseur	1 997,06		2 495,24		-498,18	-19,97
- 615603 Maintenance Lectrique	353,81		1 806,40		-1 452,59	-80,41
- 615604 Maintenance Logiciels Cegid	2 019,88		2 267,47		-247,59	-10,92
- 615605 Maintenance Fontaine D'Eau	1 218,00		933,39		284,61	30,49
- 615606 Maintenance Photocopieurs	9 173,83		9 670,88		-497,05	-5,14
- 615607 Maintenance Portails	1 968,00				1 968,00	
- 615608 Maintenance Serveur Informatique	4 337,39		2 692,03		1 645,36	61,12
- 615609 Maintenance Téléphonique	1 683,56		1 141,13		542,43	47,53
- 615610 Maintenance photovoltaïque	1 800,00				1 800,00	
- 615611 Maintenance alarme	246,59		234,00		12,59	5,38
- 615612 HEBERGEMENT YMAG ONLINE	14 710,81		13 115,77		1 595,04	12,16
- 616000 Primes D'Assurances	27 630,76		26 242,20		1 388,56	5,29
- 616200 Dommage-Construction	1 372,51		4 451,39		-3 078,88	-69,17
- 618100 Documentation Generale	224,79				224,79	
- 618300 Documentation Technique	8 554,99		8 735,32		-180,33	-2,06
- 618500 Frais De Colloques, De Séminaires	15,00		385,00		-370,00	-96,10
- 621100 Personnel intérimaire	27 638,78		3 222,28		24 416,50	757,74
- 622600 Honoraires	24 696,00		22 417,92		2 278,08	10,16
- 622630 Honoraires Comm Comptes	4 308,00		4 296,00		12,00	0,28
- 622640 Honoraires Avocats	9 480,00		4 946,57		4 533,43	91,65
- 623000 Publicite	21 956,68		5 635,00		16 321,68	289,65
- 623100 Annonces & Insertions	50,00		1 815,60		-1 765,60	-97,25
- 623300 Foires Et Expositions	3 100,00		780,00		2 320,00	297,44
- 623400 Cadeaux	154,79		375,00		-220,21	-58,72
- 625100 Frais Déplacements	66 002,72		66 850,75		-848,03	-1,27
- 625110 FRAIS DEPL. SEJ ETUDES	16 609,32		2 135,35		14 473,97	677,83
- 625200 Frais accessoires des véhicules	1 285,78		674,85		610,93	90,53
- 625600 Loc.Salle+Heberg External	56 865,04		32 147,95		24 717,09	76,89
- 625700 Missions Receptions	19 057,65		11 670,86		7 386,79	63,29
- 625710 MISS. RECEPTION. SEJOUR ETUDES	704,27				704,27	

COMPTE DE RESULTAT

APAFASE GARD

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Sur 12 mois : Variation en valeur a	%
- 626000 Frais Postaux	6 642,55		5 719,99		922,56	16,13
- 626100 Liaisons Informatiques	13 260,09		11 006,26		2 253,83	20,48
- 626500 Telephone	556,49		880,19		-323,70	-36,78
- 626510 MOBILES	820,12		1 139,64		-319,52	-28,04
- 627000 Services Bancaires	1 560,63		1 304,29		256,34	19,65
- 627800 Prestations De Services Bancaires	3,50				3,50	
- 628100 Cotisations	8 070,49		7 728,00		342,49	4,43
Charges externes	471 235,09		348 864,93		122 370,16	35,08
- 631100 Taxe Sur Les Salaires	78 120,42		80 850,51		-2 730,09	-3,38
- 631300 Form.Prof Verst Faf Et Cif	29 265,26		29 276,00		-10,74	-0,04
- 631310 Formation Continue Cdd	2 582,42		2 889,00		-306,58	-10,61
- 633300 Form.Prof Depenses Stages	16 449,45		5 995,00		10 454,45	174,39
- 633400 Part.Effort Const.Subvent	5 726,00		5 640,00		86,00	1,52
- 635120 Taxes Foncieres	9 585,00		8 639,00		946,00	10,95
- 637500 Sacem	1 413,78		1 434,31		-20,53	-1,43
Impôts et taxes	143 142,33		134 723,82		8 418,51	6,25
- 641100 Salaires Bruts Direction	110 390,15		86 312,76		24 077,39	27,90
- 641101 SAL.BRUT CADRE ADMINISTRATIF	35 264,99				35 264,99	
- 641110 "Salaires Bruts Administ	194 699,65		227 225,61		-32 525,96	-14,31
- 641120 Salaires Bruts Educatifs_	523 775,65		496 044,64		27 731,01	5,59
- 641130 Salaires Brut Entretien__	19 278,47		37 156,00		-17 877,53	-48,11
- 641140 Salaires Bruts Vacataires	143 076,76		140 350,21		2 726,55	1,94
- 641145 SALAIRES BRUTS VACATAIRES IER	69 348,13		148 592,14		-79 244,01	-53,33
- 641146 GRATIFICATION BRUT STAGIAIRE	304,40				304,40	
- 641150 Salaires Bruts Educ Tps Partiel	166 131,83		84 939,84		81 191,99	95,59
- 641170 Urssaf Virt Ij At/Maladie			-13,52		13,52	-100,00
- 641410 Indemnites Departs A La Retraite	10 117,92		53 550,33		-43 432,41	-81,11
- 641450 INDEMNITE RUPTURE CONVENTIONNELI			1 508,18		-1 508,18	-100,00
- 641460 INDEM TRANSACTIONNELLE			7 021,74		-7 021,74	-100,00
- 641470 Indemnoté de licenciement	43 783,32				43 783,32	
Salaires et Traitements	1 316 171,27		1 282 687,93		33 483,34	2,61
- 645100 Cotis. A L'Urssaf+Assedic	396 893,08		387 593,29		9 299,79	2,40
- 645310 Cot Ret Prev C Et Nc Cpm	131 901,37		126 513,74		5 387,63	4,26
- 645330 Prévoyance	18 045,02		16 744,91		1 300,11	7,76
- 645350 MUTUELLE	8 232,00		7 498,90		733,10	9,78
- 647200 Verst Conseil Etablisst	15 905,00		16 034,00		-129,00	-0,80
- 647500 Medecine Du Travail	5 579,32		5 610,68		-31,36	-0,56
- 648900 Charges Patronales S/IJ CHORUM	-179,39		2 712,05		-2 891,44	-106,61
Charges sociales	576 376,40		562 707,57		13 668,83	2,43
- 648100 Provision Conges Payes	19 599,44		38 757,10		-19 157,66	-49,43
- 648101 Provision Cet	-16 507,21		-10 313,14		-6 194,07	60,06
Prov Congés et CET	3 092,23		28 443,96		-25 351,73	-89,13
- 681110 Dot.Amt Immo Incorporelle	17 010,86		14 065,15		2 945,71	20,94
- 681120 Dot.Amt.Immo Corporelles	217 345,99		206 643,28		10 702,71	5,18
- 681500 Prov Pour Charges	41 186,00		35 441,00		5 745,00	16,21
- 681501 DOT.PROV.CH. LICENCIEMENT	63 460,00				63 460,00	

COMPTE DE RESULTAT

APAFASE GARD

Etats de synthèse au 31/12/2018

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Sur 12 mois : Variation en valeur a	%
- 681740 Dot.Prov.Deprec.Creances	19 530,50		26 459,49		-6 928,99	-26,19
Amortissements et provisions	358 533,35		282 608,92		75 924,43	26,87
- 689400 Fonds d'Utilis sur fonctionnement			500,00		-500,00	-100,00
Engagements à réaliser			500,00		-500,00	-100,00
- 654000 Pertes s/créances irrécouvrables	12 698,06		4 507,22		8 190,84	181,73
- 658000 Charges Diverses Gestion	157,45		37,00		120,45	325,54
Autres charges	12 855,51		4 544,22		8 311,29	182,90
Charges d'exploitation	2 956 056,11		2 714 465,91		241 590,20	8,90
RESULTAT D'EXPLOITATION	-4 797,81		67 797,61		-72 595,42	-107,08
- 767000 Prod.Net.Cess.Val.Plact	6 769,55				6 769,55	
- 768000 Autres Produits Financiers	462,01		599,17		-137,16	-22,89
Produits financiers	7 231,56		599,17		6 632,39	NS
- 661100 Interets Emprunts & Dette	164 463,05		170 144,45		-5 681,40	-3,34
Charges financières	164 463,05		170 144,45		-5 681,40	-3,34
Résultat financier	-157 231,49		-169 545,28		12 313,79	-7,26
- 655000 Frais De Siege	12 900,00		11 777,00		1 123,00	9,54
Frais de siège	12 900,00		11 777,00		1 123,00	9,54
- 755000 Qp Frais De Siège Ifme	12 900,00		11 777,00		1 123,00	9,54
Subventions de siège	12 900,00		11 777,00		1 123,00	9,54
Opérations faites en commun						
RESULTAT COURANT	-162 029,30		-101 747,67		-60 281,63	59,25
- 771800 Autres Pdts Exceptionnels	33 113,14				33 113,14	
- 771810 PROD.EXCEPT° GEST° DEDITS CLIENTS	5 964,52				5 964,52	
- 775000 Pdts Cess.Elems Actif			2,00		-2,00	-100,00
- 777000 Qu.Part Subv.Vire Resulta	10 570,73		5 749,34		4 821,39	83,86
Produits exceptionnels	49 648,39		5 751,34		43 897,05	763,25
- 671800 Autres charges except. de gestion			8 800,00		-8 800,00	-100,00
- 675000 Val.Compt.Elems Act Cede	3 635,93		387,09		3 248,84	839,30
- 678800 Charges exceptionnelles diverses			285,86		-285,86	-100,00
- 687510 Prov Risques Litiges	46 000,00				46 000,00	
Charges exceptionnelles	49 635,93		9 472,95		40 162,98	423,98
Résultat exceptionnel	12,46		-3 721,61		3 734,07	-100,33
- 695000 Impôts sur les bénéfices	27,00		54,00		-27,00	-50,00
Impôts sur les revenus du patrimoine	27,00		54,00		-27,00	-50,00
EXCEDENT OU DEFICIT	-162 043,84		-105 523,28		-56 520,56	53,56

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 – articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 4 730 222.88 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat déficitaire de : - 162 043.84 Euros.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 14 mai 2019 puis arrêtés au CA du 28 mai 2019.

Faits caractéristiques de l'exercice :

L'association a rencontré des difficultés qui ont donné lieu à :

- Une procédure d'alerte qui s'est arrêtée en phase 1
- Le licenciement du Directeur (lettre de licenciement envoyée en 12/2018) : constatation d'une provision pour charges de préavis et de licenciement de 63 460€
- L'octroi par la Région d'une subvention exceptionnelle de fonctionnement de 110 000€ pour 2018.

Par ailleurs, une provision pour risque de 46 000€ a été constatée concernant un litige prud'homal avec un salarié licencié pour inaptitude depuis, lequel licenciement a donné lieu au versement d'une indemnité de 43783.32 €.

Les demandes de ce salarié consistent en la résiliation judiciaire du contrat de travail aux torts de l'employeur avec effets d'un licenciement abusif et s'élèvent en tout à 159 945.54€. Outre les indemnités compensatrices de préavis et congés payés afférents, l'indemnité conventionnelle de licenciement, cette somme comprend des indemnités pour licenciement sans cause réelle et sérieuse, des dommages et intérêts et l'article 700 pour un total de 102 000€.

Changements de méthodes :

Néant

Autres informations :

Néant

Evènements significatifs postérieurs à la clôture :

Néant

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

ASSOCIATION APAFASE GARD
Exercice clos le : 31 Décembre 2018

- continuité de l'exploitation (liée toutefois au renouvellement des budgets par la Région),
- 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 suivant le plan comptable des associations et en conformité notamment avec le CRC 99-01 et 99-02 ainsi que les avis du CNC 02-12 et 02-13 et CNC 2007-5.

Toutefois, concernant les règles d'amortissement, il est toujours choisi de déroger à la méthode basée sur la durée d'utilisation pour rester à la méthode basée sur la durée d'usage, ainsi que le permet le décret 2005-1757 du 30 décembre 2005, dans la mesure où l'association n'atteint pas deux critères sur les trois prévus à savoir :

▪ Total du bilan	3.65 M€
▪ Total du chiffre d'affaires	7.3 M€
▪ Nombre de salariés	50

Les immobilisations sont amorties exclusivement en mode linéaire sur des durées qui sont les suivantes :

▪ Constructions	8 à 50 ans
▪ Agencements constructions	1 à 10 ans
▪ Installations techniques	3 à 5 ans
▪ Installations générales	3 à 10 ans
▪ Matériel de bureau et informatique	2 à 5 ans
▪ Logiciels	1 à 5 ans
▪ Matériel et mobilier	2 à 10 ans

Pour mieux tenir compte de leur obsolescence technologique, logiciels et matériels informatiques sont amorties dès leur acquisition même si leur mise en service n'est pas encore effective. Exception faite pour le progiciel Ypareo dont le commencement de l'amortissement a coïncidé avec la date de mise en service.

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

Dérogations aux principes généraux d'établissement et de présentation des comptes annuels définis par le Code de Commerce :

- Indemnités de retraite : Il a été constaté une provision dans les comptes dont le montant a été déterminé selon la méthode préférentielle.

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.

Titres de placement

Les titres de placement sont valorisés à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable. Tous ces titres ont été vendus au cours de l'année 2018 ; il n'y a donc pas d'écarts d'évaluation positifs ni négatifs à la clôture de l'exercice.

ASSOCIATION APAFASE GARD
Exercice clos le : 31 Décembre 2018

Engagements hors bilan

Cautionnement solidaire reçu à hauteur de 50% des sommes dues au titre du prêt Crédit Foncier par la Ville de Nîmes et à hauteur de 50% par le Conseil Régional Languedoc-Roussillon. Le capital restant dû au 31/12/2018 est de 3 775 377.78€.

Immobilisations

Arrêté au 31/12/2018

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice	Acquisitions	Cessions	Virement poste à poste	Valeur brute fin exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions et droits similaires					
Droit au bail					
Total 1	0	0	0	0	0
<u>Autres immobilisations incorporelles</u>	90 176	7 248	901		96 523
Total 2	90 176	7 248	901	0	96 523
<u>Immobilisations corporelles :</u>					
Terrains	417 896				417 896
Agencements aménagements terrain	44 854				44 854
Constructions / Sol propre	4 461 933		6 768		4 455 165
Constructions / instal.gales, agencement	134 911	11 340			146 251
Matériel et outillage	17 966		909		17 057
Autres immobilisations corporelles	291 540	13 252	3 152		301 640
Immobilisations corporelles en cours	0	6 805			6 805
Avances et acomptes	0				0
Total 3	5 369 100	31 397	10 829	0	5 389 668
<u>Immobilisations financières</u>					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts et aut. immobilisa. financières					
Total 4	0	0	0	0	0
TOTAL (1+2+3+4)	5 459 276	38 645	11 730	0	5 486 191

ASSOCIATION APAFASE GARD

Amortissements

Arrêté au 31/12/2018

IMMOBILISATIONS	Amortissements début exercice	Augmentations	Diminutions	Amortissements fin exercice
<u>Immobilisations incorporelles</u> Frais d'établissement Frais de recherches et développement Concessions et droits similaires Droit au bail				
Total 1	0	0	0	0
<u>Autres immobilisations incorporelles</u>	33 314	17 011	901	49 424
Total 2	33 314	17 011	901	49 424
<u>Immobilisations corporelles :</u>				
Agencements aménagements terrain	9 150	2 454		11 604
Constructions / Sol propre	1 545 848	165 790	3 132	1 708 506
Constructions / instal.gales, agencement	46 402	20 167		66 569
Matériel et outillage	17 224	498	909	16 813
Autres immobilisations corporelles	245 942	28 437	3 152	271 227
Total 3	1 864 566	217 346	7 193	2 074 719
TOTAL (1+2+3)	1 897 880	234 357	8 094	2 124 143

Provisions et Réserves

Arrêté au 31/12/2018

NATURE DES PROVISIONS ET RESERVES	Montant début exercice	Dotations exercice	Reprises exercice	Montant fin exercice
<u>Réserves :</u>				
Réserves indisponibles				
Réserves statutaires et contractuelles				
Réserves réglementées				0
Autres réserves	0			0
Total réserves	0	0	0	0
<u>Provisions réglementées</u>				
Prov.réglem.relative aux immobilisations				
Prov.réglem.relative aux stocks				
Diff.sur réalisations éléments actif				0
Amortissements dérogatoires				
Autres provisions réglementées				
Autres provisions réglementées	0			0
Total 1	0	0	0	0
<u>Provisions pour risques et charges</u>				
Provisions pour litiges	0			0
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de changes				
Provisions pour risques d'emploi				
Autres provisions pour charges départ retraites	191 377	41 186	17 531	215 032
Autres provisions pour charges diverses (lict)		63 460		63 460
Provisions pour risques procès en cours		46 000		46 000
Provisions charges à répartir /plusieurs exerc.				
Total 2	191 377	150 646	17 531	324 492
<u>Provisions pour dépréciation</u>				
Sur immobilisations incorporelles				
Sur immobilisations corporelles				
Sur immobilisations financières				
Sur stocks et en cours				
Sur comptes clients, adhérents, usagers	0	43 465		43 465
Autres provisions pour dépréciations				
Total 3	0	43 465	0	43 465
<u>Provisions pour dépréciation des comptes financiers</u>				
	0			0
Total 4				
TOTAL (1+2+3+4)	191 377	194 111	17 531	367 957

ASSOCIATION APAFASE GARD

Etat des Créances et Dettes

Arrêté au 31/12/2018

CREANCES	Montant brut	Degré de liquidité de l'actif	
		à 1 an au plus	à plus d'1 an
Actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			0
Actif circulant :			
Redevables et comptes rattachés			
Clients, usagers et comptes rattachés	210 952	210 952	
Autres créances	187 422	187 422	
Charges constatées d'avance	19 461	19 461	
TOTAL	417 835	417 835	0
(1) Montant :			
- Prêts accordés au cours de l'exercice			
- Remboursements obtenus au cours de l'exercice			

DETTES	Montant brut	Degré d'exigibilité		
		1 an au plus	à plus d'1 an	plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts (1) et dettes établ.de crédit (2)	3 776 271	143 723	812 411	2 820 138
Emprunts et dettes divers (1)		0		
Fournisseurs et comptes rattachés	77 097	77 097		
Dettes fiscales et sociales	351 285	351 285		
Dettes sur immobilisations et cptes. rattachés	0	0		
Autres dettes	7 360	7 360		
Produits constatés d'avance	100	100		
TOTAL	4 212 114	579 565	812 411	2 820 138
(1) Emprunts souscrits au cours de l'exercice				
Emprunts remboursés au cours de l'exercice	136 903			
(2) Dont à 2 ans au maximum à l'origine				
à plus de 2 ans à l'origine				

ASSOCIATION APAFASE GARD

TABLEAU DES EMPRUNTS

Arrêté au 31/12/2018

ORGANISME	DATE	NATURE D'EMPRUNT	DUREE	MONTANT INITIAL	Capital début de période	Remboursement du capital	Capital fin de période	A 1 an au Plus	A + d'1 an et - de 5 Ans	A + de 5 Ans
CREDIT FONCIER	2006	CONSTRUCTION	30 ANS	4 990 000	3 912 281,00	136 903,00	3 775 378,00	142 829,00	812 411,00	2 820 138,00
		TOTAL		4 990 000,00	3 912 281,00	136 903,00	3 775 378,00	142 829,00	812 411,00	2 820 138,00

Réévaluation

Arrêté au 31/12/2018

IMMOBILISATIONS	Valeur nette comptable avant réévaluation	Ecart de réévaluation	Valeur réévaluée
<u>Immobilisations corporelles</u> Terrains Constructions Installations techniques, matériel et outillage industriels Autres immobilisations corporelles			
Total 1			
<u>Immobilisations financières</u> Titres immobilisés			
Total 2			
TOTAL (1+2)			

NEANT

Engagements hors bilan

Arrêté au 31/12/2018

Engagements	Montant
<p><u>Engagements donnés</u> Avals et cautions Engagements en matière de pensions et retraites Autres engagements donnés</p>	<p>cf provision pour retraite</p>
TOTAL 1	
<p><u>Engagements reçus</u> Avals et cautions Legs nets à réaliser Dons en nature restant à vendre</p>	<p>cf "Engagements hors bilan" dans 3 775 378</p>
TOTAL 2	
Dont engagements assortis de sûretés réelles	

Dettes et Créances garanties par des suretés réelles

Arrêté au 31/12/2018

Dettes et Créances	Montant
<u>Dettes</u> Emprunts obligataires Emprunts et dettes auprès des organismes de crédit Emprunts et dettes financières divers Dettes sur immobilisations Autres dettes (à détailler)	
TOTAL 1	
<u>Créances</u> A détailler	
TOTAL 2	

NEANT

Mouvements des Fonds Associatifs

Arrêté au 31/12/2018

NATURE DES FONDS	Montant au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Montant à la fin de l'exercice
<u>Sans droit de reprise</u> Patrimoine intégré Fonds statutaires Apports sans droit de reprise Legs et donations avec contrepartie d'actifs Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'association				0
NEANT				
TOTAL				
<u>Avec droit de reprise</u> Apports avec droit de reprise Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés assortis d'une obligation ou d'une condition Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables par l'association assorties d'une obligation ou d'une condition				0
TOTAL				

ASSOCIATION APAFASE GARD

Contributions volontaires en nature non comptabilisées

Arrêté au 31/12/2018

Nature :

Importance :

NEANT

Fonds dédiés

Arrêté au 31/12/2018

FONDS DEDIES	Valeur début exercice	Engagements réalisés	Report des ressources	Valeur fin exercice	Fonds dédiés sans mouvements depuis 2 ans
<u>Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement</u>					
Total 1					
<u>Fonds dédiés sur dons manuels affectés</u>	500	500		0	
Total 2					
<u>Fonds dédiés sur legs et donations affectés</u>					
Total 3					
TOTAL (1+2+3)					

Tableau de Mouvements des Subventions d'Investissement ou classées en Fonds Associatifs

Arrêté au 31/12/2018

NATURE DES SUBVENTIONS	Affectation	Montant à l'origine	Rapport au résultat de l'exercice	Montant à la fin de l'exercice
AGEFIPH	EQUIPEMENT	953		953
AGEFIPH		3 270		3 270
AGEFIPH		1 172		1 172
DRASS		54 209		54 209
DRASS		0		0
PHOTOVOLTAIQUE		61 807	5 749	56 058
ADEME		3 181		3 181
REGION (mise aux normes accessibilité)	INVESTISSEMENT	24 107	4 821	19 286
				0
TOTAL		148 699	10 570	138 129
TOTAL				