

ESNOV'CHANTIERS

8 rue de la Poctière

85300 CHALLANS

Comptes annuels au 31/12/2018

Siret : 42910725300024

Code APE : 9499Z



Sommaire

DESIGNATION	PAGES
Documents liminaires	
Attestation	3
Documents de gestion	
Soldes intermédiaires de gestion	5
Ventilation du personnel et ratio d'encadrement par projets	7
Ventilation marge sur frais directs par chantiers	8
Documents de synthèse	
Bilan	10
Compte de résultat	12
Annexe	
Principes, règles et méthodes comptables	15
Notes sur l'actif	16
Immobilisations	16
Autres informations	17
Détail des postes	
Actif	20
Immobilisations	20
Stocks	20
Créances	21
Divers	21
Comptes de régularisation actif	21
Passif	22
Fonds associatifs et réserves	22
Provisions pour risques et charges	22
Dettes	22
Comptes de régularisation passif	23
Compte de résultat	23
Produits d'exploitation	23
Charges d'exploitation	24
Produits financiers	26
Charges financières	26
Produits exceptionnels	27
Charges exceptionnelles	27



DE GIVRY

ESNOV'CHANTIERS

Euros

Documents liminaires



ATTESTATION

Conformément à nos accords, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de **ESNOV'CHANTIERS** relatifs à l'exercice du **01/01/2018 au 31/12/2018**, qui se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	296 472 Euros
Chiffre d'affaires	357 696 Euros
Résultat net comptable	-209 473 Euros

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un examen limité ni un audit.

Nous formulons une (des) observation(s) sur le(s) point(s) suivant(s) susceptible(s) d'affecter la cohérence et la vraisemblance des comptes :

- le maintien de projets depuis trois ans déficitaires devait conduire début 2018 à un état de cessation de paiement si l'association intermédiaire ESNOV n'était pas intervenue par des apports en compte courant très conséquents (341 657,86 € au 31/12/2018). Compte tenu des prévisionnels présentés, le remboursement des sommes avancés par ESNOV risque d'être au mieux à long terme.
- se pose la question de la régularité d'une telle avance sans être matérialisé par une subvention d'ESNOV au profit d'ESNOV Chantiers et des conséquences éventuelles par rapport aux subventionneurs.
- le ratio d'encadrement sur certains projets ne semble pas correspondre à la norme des chantiers collectifs.

Sur la base de nos travaux, et sous réserve de l'incidence de(s) l'observation(s) décrite(s) dans le paragraphe ci-dessus, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

Cabinet François de GIVRY
16 Place du Champ de Foire - 85300 CHALLANS
Tél. 02 51 49 19 14
francois.degivry@wanadoo.fr
SIRET 424 498 197 00036 - APE 6920Z

Fait à Challans,
le 10/05/2019

François de GIVRY
Expert-comptable

F. de Givry



DE GIVRY

ESNOV'CHANTIERS

Euros

Documents de gestion



Soldes intermédiaires de gestion ESNOV Chantiers

	2018	2017	2016	2015	2014
<i>Subvention perçues récurrentes :</i>	938 945	905 752	682 979	598 992	570 272
<i>Subventions et aides non récurrentes :</i>	4 392	28 712	11 152	3 409	468
<i>Chiffre d'affaires :</i>	357 080	321 445	280 621	252 546	245 738
Total recettes :	1 300 417	1 255 908	974 752	854 948	816 479
Production vendue ou en stock	361 031	336 017	280 621	252 546	245 738
Subvention pac bio et marais salants	3 442	1 050			468
Subvention département pour encadrement	169 999	140 000	138 480	156 529	153 578
Subvention Fond d'aide aux jeunes	25 321	18 403	29 498		
Total subventions	198 762	159 453	167 979	156 529	154 046
Production + subventions pour encadrement :	559 793	495 470	448 599	409 075	399 784
Coût de l'encadrement et personnel direction+administratif rattaché a	-505 658	-469 317	-365 533	-282 257	-282 193
Aides CNASEA et à l'embauche (hors réductions charges patronales)	2 000	8 712	11 152	1 409	0
Marge sur frais d'encadrement :	56 136	34 865	94 218	128 228	117 591
Coût main d'œuvre mise à disposition de l'AI pour chantiers	82 364	46 018	32 366	26 985	19 603
Coût main d'œuvre CDDI :					
Salaires CDDI	624 316	623 105	438 467	377 147	357 924
Indemnités repas	5 865	13 535	14 459	13 696	13 690
médecine du travail pour CDDI	1 920	2 714			
Charges patronales sur CDDI	98 417	95 825	66 613	57 710	49 501
-Subvention DIRECCTE pour CDDI	-720 254	-730 698	-515 001	-442 463	-416 695
Coût net des CDDI :	10 263	4 480	4 539	6 089	4 420
Marge nette des frais de main d'œuvre :	-36 492	-15 633	57 313	95 154	93 568
Frais généraux affectables aux projets :					
Eau électricité	4 566	1 819	1 757	658	1 391
Carburant	22 848	16 061	13 061	12 396	12 366
Fournitures et petit matériel espaces verts	29 214	21 044	19 152	10 376	9 865
Fournitures et petit matériel potager	12 688	15 060	15 290	6 177	8 236
Fournitures et petit matériel autres projets	14 452	12 395	4 228	311	
Blanchissage	18 037	5 300			
Loyers immobiliers + Tfoncière Noirmoutier	16 662	16 102	5 255	1 806	1 806
- subvention commune Noirmoutier	-15 600	-15 600			
Loyers immobiliers + Taxe foncière ND de Monts	7 073				
- subvention communauté de communes	-6 720				
Location matériel	4 868	7 047	1 458	1 266	1 584
Entretien et réparations	11 195	16 643	13 105	10 906	7 623
Médecine du travail encadrants	1 056	1 123			
frais déchetterie	513	668	1 608	1 338	710
Dotation aux amortissements affectables aux projets	20 876	18 088	19 840	18 735	19 121
Total frais généraux affectables :	141 728	115 749	94 754	63 969	62 701
Marge après frais généraux affectables :	-178 219	-131 382	-37 441	31 185	30 867



	2018	2017	2016	2015	2014
Frais généraux et divers non affectables :					
Fournitures administratives	2 249	2 245	1 630	1 273	683
Vêtements de travail	3 508	3 845	4 427	4 579	4 507
Loyers et charges local Challans	5 200	5 100	5 000	4 900	4 800
- subvention commune Challans (mise à dispo gratuite)	-5 200	-5 100	-5 000	-4 900	-4 800
Assurances	7 563	4 884	4 141	3 741	3 712
Frais de formation	12 750	17 544	664	631	381
- Prise en charge formations	-13 485	-20 580	0		
Honoraires expert-comptable	1 452	2 580	1 176	510	504
Honoraires commissaires aux comptes	3 990	1 171	1 151	1 118	1 138
Publicité	0	0	4 975	54	1 004
Cadeaux	2 154	1 980	1 207	2 408	913
Frais de déplacements	3 484	4 939	3 391	1 992	3 009
Frais missions réception	504	812	532	401	439
Frais postaux et téléphone	2 702	2 974	1 743	1 753	1 912
Frais bancaires	665	600	242	0	91
Cotisations	630	881	1 278	876	856
Impôts et taxes diverses (cartes grises)	1 329	226	802	150	604
médecine du travail	392	531	5 461	3 602	4 206
Dotation aux amortissements non affectables aux projets	0	1 227	1 116	1 003	1 005
Frais divers de gestion, intérêts emprunts, valeurs nettes comptables	0	658	73	208	644
Total frais généraux et divers non affectables :	29 887	26 518	34 007	24 300	25 607
Cotisations adhérents	616	816	752	819	762
Production immobilisée (atelier noirmoutier)		2 127	3 222		
Produits divers de gestion courante, financiers	296	1 705	3 507	1 349	3 860
Résultat avant exceptionnel	-207 194	-153 252	-63 966	10 056	10 887
Subvention exceptionnelle DIRECCTE pour déficit prévu		20 000		2 000	
Réimputation frais d'ingénierie 2016 sur l'AI		24 559			
Plus et moins valeur sur cession ou mise HS immobilisations	3 346				
Coûts licenciements			-30 939	-6 199	
Honoraires avocat contentieux	-6 749	-1 920	-2 417		
pertes diverses	1 123	-2 212	-249	-2 590	-90
Reprise provision sur nouveaux projets		162 000			
Résultat net :	-209 473	49 175	-97 571	3 267	10 797
Capitaux propres (y compris provision pour nouveaux projets)	-199 906	10 092	123 442	221 539	216 280
Trésorerie	14 443	72 897	247 393	274 399	172 974
En cours clients	139 087	97 201	95 351	98 676	136 719
En cours clients en jours	142	110	124	143	203
Capacité d'autofinancement	-188 597	68 490	-76 615	22 002	29 917
Investissements de l'exercice	33 205	30 724	37 430	21 569	19 799



Coût total permanents et personnel détaché supporté par ESNOV Chantiers en 2018

	Espaces vert	Potager	Atelier bois	Espaces Verts	Espaces Vert	Recyclage	Jardin Médiéval	Marais salants	Total CCI
	Challans			Notre Dame		Noirmoutier			
Direction Comptabilité Secrétariat : (3 personnes)	21 812	15 863	3 966	771	6 720	9 033	4 020	2 038	64 223
Conseillers en insertion professionnelle : (2 personnes)	13 551	9 855	2 464	1 100	9 588	12 888	5 736	2 908	58 090
Coordinateurs : (2 personnes)	30 701	10 234	0	1 576	13 742	18 472	8 221	4 168	87 114
Encadrants techniques : (16 personnes correspondant à 8 ETP)	86 056	57 733	6 152	9 031	33 905	34 548	33 467	33 332	294 224
Personnes mises à disposition de l'AI aux chantiers :	28 380	1 281	0	7 735	32 922	2 899	0	9 147	82 364
Total coûts :	180 500	94 966	12 582	20 213	96 877	77 840	51 444	51 593	586 015
Nombre en équivalent temps plein des personnes en CDDI :	11,63	8,46	2,11	0,41	3,58	4,82	2,14	1,09	34,24
Nombre ETP encadrant :	2,00	1,60	0,40		1,00	1,00	1,00	1,00	8,00
Ratio nombre d'ETP CDDI par ETP encadrant	5,82	5,29	5,28		3,58	4,82	2,14	1,09	4,28

Le personnel de direction et comptable a été réparti à 40% sur ESNOV chantiers et ventilé par projet à proportion du nombre d'ETP par projet

Le personnel conseillers en insertion professionnelle a été réparti à 68% pour l'un sur les chantiers et 100% pour l'autre.

ESNOV Chantiers a eu recours à hauteur de 82 364 € de personnels embauchés sur l'association intermédiaire et mis à disposition.

(ces personnes bénéficient d'un taux de charges patronales de près de 19% alors que le taux normal de charge serait de 45% sans les exonérations propres à l'AI pour rappel les personnes embauchées dans le cadre d'un CDDI : la quasi-totalité des salaires et charges patronales sont pris en charge par la DIRECCTE)



DE GIVRY

ESNOV'CHANTIERS

Euros

Répartition Marge sur frais directs par chantiers 2018

	EV Challans	Potager	Atelier bois	EV Nolrmoutier	EV ND Mts	Recyclage	Jardin Médieval	Marais Salant	Total CCI
Chiffre d'affaire dégagées par activité	215 979	16 669	2 850	76 787	27 000	12 785	4 803	207	357 080
Production stockée		-1 968				2 111	1 394	2 414	3 951
Subvention pac bio et marais salants		1 050						2 392	3 442
Subvention département prise en charge encadrant	67 304	62 695		40 000					169 999
Subvention FAJ emploi jeunes	18 610	5 369	1 342						25 321
Subvention finançant les CDDI - salaires et charges CDDI	-842	-612	-153	-259	-30	-349	-155	-79	-2 478
Total recettes affectées à chaque projet :	301 052	83 203	4 039	116 528	26 970	14 547	6 043	4 934	557 315
Coût total encadrants	-130 308	-77 829	-8 615	-57 235	-11 706	-65 908	-47 425	-40 409	-439 435
Coût total direction et administratif au prorata des ETP	-21 812	-15 863	-3 966	-6 720	-771	-9 033	-4 020	-2 038	-64 223
Coût total mises à disposition	-28 380	-1 281	0	-32 922	-7 735	-2 899	0	-9 147	-82 364
Carburant :	-10 001	-1 981		-7 166	-1 740	-392	-784	-784	-22 848
Eau électricité :		-3 819			-747				-4 566
Fournitures petit matériel	-17 462	-12 688	-1 773	-9 430	-2 322	-8 460	-3 213	-1 006	-56 354
blanchissage	-6 126	-4 455	-1 114	-1 887	-216	-2 537	-1 129	-572	-18 037
Location local+ taxe foncière				-16 662	-7 073				-23 735
- subvention local				15 600	6 720				22 320
Location matériel	-1 419	-1 614		-225	-132		-1 478		-4 868
Entretien et réparations	-3 311	-1 688	-739	-3 507	-434	-135	-499	-881	-11 195
Frais déchetterie	-163			-180	-170				-513
Médecine du travail pour CDDI	-960	-960							-1 920
Médecine du travail encadrants	-288	-192		-192	-96	-96	-96	-96	-1 056
Indemnité repas	-5 865								-5 865
Dotation aux amortissements	-8 103	-2 425	-1 463	-6 571	-1 850		-462		-20 876
Marge nette sur frais directs :	66 853	-41 593	-13 631	-10 569	-1 303	-74 913	-53 065	-49 999	-178 219
Résultat net 2017	60 242	-63 548	-12 691	21 909		-57 310	-38 995	-40 989	-131 382
Résultat net 2016	17 058	-43 686	-4 199	-8 956			-57 788		
Résultat net 2015	42 922	-24 763		-14 893					
Résultat net 2014	36 855	2 975		-28 565					



DE GIVRY

ESNOV'CHANTIERS

Euros

Documents de synthèse



BILAN ACTIF

			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	Terrains				
		Constructions	11 263	2 107	9 156	9 111
		Installations techniques, matériel et outillage industriels	146 534	101 749	44 785	36 221
		Autres immobilisations corporelles	53 139	41 544	11 596	8 404
		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		2 200		2 200		
Total (I)			213 136	145 400	67 736	53 736
ACTIF CIRCULANT	STOCKS	Matières premières, approvisionnements	18 523		18 523	14 572
		En-cours de production de biens et services				
		Produits intermédiaires et finis				
		Marchandises				
		Avances et acomptes versés				
	CRÉANCES (3)	Usagers et comptes rattachés	139 087		139 087	97 201
		Comptes affiliés				
		Autres créances	55 285		55 285	47 668
	DIVERS	V.M.P	1 653		1 653	17 854
		Instruments de trésorerie				
		Disponibilités	12 789		12 789	55 043
COMPTES DE RÉGULARISATION	Charges constatées d'avance (3)		1 399		1 399	1 314
	Total (II)		228 735		228 735	233 652
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)					
	Primes de remboursement d'obligations (IV)					
	Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL GENERAL (I à V)		441 871	145 400	296 472	287 388
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

		31/12/2018	31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS ET RESERVES	FONDS PROPRES		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	6 782	-42 394
	Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	-209 473	49 175
	AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	Apports		
	Legs et donations		
	Subventions d'investissement sur biens renouvelables par l'organisme		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
	Ecart de réévaluation		
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	2 786	3 311
	Provisions réglementées		
	Droits des propriétaires (commodat)		
Total (I)		-199 906	10 092
FONDS DEDIES	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur autres ressources		
Total (II)			
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Provisions pour risques	30 273	31 779
	Provisions pour charges		
	Total (III)	30 273	31 779
DETTES (1)	Emprunts obligataires		
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs)		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 794	13 687
	Dettes fiscales et sociales	94 795	87 973
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	341 658	142 672
Comptes régul.	Instruments de trésorerie		
	Produits constatés d'avance (1)	12 857	1 184
Total (IV)		466 104	245 516
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL GENERAL (I à V)		296 472	287 388
Engagements donnés			
Renvois	(1) Dont à plus d'un an	341 658	
	Dont à moins d'un an	124 446	245 516
	(2) Dont concours bancaires courants, soldes créditeurs de banques		



COMPTE DE RESULTAT

				31/12/2018	31/12/2017	
Nombre de mois de la période				12	12	
PRODUITS D'EXPLOITATION			1 - France	2 - Exportation	Total	Total
	Ventes de marchandises		16 669		16 669	18 749
	Production vendue	biens	19 197		19 197	17 990
		services	321 831		321 831	285 522
	CHIFFRE D'AFFAIRES NET (4)		357 696		357 696	322 261
	Production stockée					
	Production immobilisée					2 127
	Subventions d'exploitation			943 337		934 463
	Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges			21 319		26 737
	Cotisations					
	Dons					
	Legs et donations					
Autres produits			119		906	
Total des produits d'exploitation (1) (I)				1 322 470	1 286 495	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)					
	Variation de stock (marchandises)					
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y c. droits de douane)					
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			-3 951		-14 572
	Autres achats et charges externes (3)			379 514		346 657
	Impôts, taxes et versements assimilés			26 003		18 642
	Salaires et traitements			926 448		882 640
	Charges sociales			187 699		169 072
	Dotations aux amortissements sur immobilisations			21 401		19 840
	Dotations aux dépréciations sur immobilisations					
	Dotations aux dépréciations sur actif circulant					
	Dotations aux provisions					
Autres charges			293		290	
Total des charges d'exploitation (2) (II)				1 537 408	1 422 569	
1 - RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)				-214 937	-136 074	
OPERATIONS COMMUN	Excédent attribué ou déficit transféré (III)					
	Déficit supporté ou excédent transféré (IV)					
PRODUITS FINANCIERS	Produits financiers de participations					
	Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
	Autres intérêts et produits assimilés			177		449
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges					
	Différences positives de change					
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
Total des produits financiers (V)				177	449	
CHARGES FINANCIERES	Dotations financières aux amortissements, dépréciations et provisions					
	Intérêts et charges assimilées					6
	Différences négatives de change					
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
	Total des charges financières (VI)					6
2 - RESULTAT FINANCIER (V - VI)				177	443	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)				-214 760	-135 631	



COMPTE DE RESULTAT

		31/12/2018	31/12/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS	Produits exceptionnels sur opérations de gestion		24 559
	Produits exceptionnels sur opérations en capital	3 875	822
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges	1 506	162 000
	Total des produits exceptionnels (VII)	5 381	187 381
CHARGES EXCEPTIONNELLES	Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	90	
	Charges exceptionnelles sur opérations en capital	4	362
	Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		2 212
	Total des charges exceptionnelles (VIII)	94	2 574
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)		5 287	184 806
(IX)	Impôts sur les bénéfices		
(X)	Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
(XI)	Engagements à réaliser sur ressources affectées		
TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII+X)		1 328 028	1 474 324
TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+XI)		1 537 501	1 425 149
5 - EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges) (15)		-209 473	49 175

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

EVALUATIONS DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
Produits	Bénévolats	2 625	2 588	
	Prestations en nature	5 200	5 100	
	Dons en nature			
	Total	7 825	7 688	
Charges	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services	5 200	5 100	
	Personnel Bénévole	2 625	2 588	
	Total	7 825	7 688	



DE GIVRY

ESNOV'CHANTIERS

Euros

Annexe



Principes, règles et méthodes comptables

Généralités sur les règles comptables

Règles et méthodes comptables :

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices.

Concernant les règlements comptables 2002.10 et 2004.6 sur la comptabilisation des immobilisations et des amortissements ayant leur première application lors des exercices ouverts à compter du 1/1/2005, l'association a opté pour un traitement prospectif n'ayant aucun impact sur le résultat et les durées d'amortissements. Aucune immobilisation ne justifie d'une décomposition.

Amortissements des immobilisations :

Logiciels : linéaire sur 12 mois

Matériel et outillage chantiers collectifs : linéaire sur 2 ans (parfois 3 ans sur certains matériels)

Matériel potager : linéaire sur 4,5 et 10 ans (pour les agencements du potager)

Matériel noirmoutier : 5 ans le véhicule, 2 ans la tronçonneuse et 10 ans la remorque

Agencements, aménagement sur sol d'autrui : linéaire sur 10 ans

Véhicules : linéaire sur 4 ou 5 ans (et 10 ans les remorques)

Matériel de bureau : linéaire sur 3 ans

Subventions d'investissements :

Subvention FDI 2000 € attribuée fin 2010 pour compteur d'eau et débroussailleuse thermique

Subvention FDI 2014 pour le potager : 4085 €.

Ces subventions ont été amorties au même rythme que les dotations aux amortissements des immobilisations subventionnées. La quote part des subventions reprises se monte à 525,23 €.

Provision pour litige prud'homal concernant le licenciement de l'ancienne directrice :

Il a été provisionné les indemnités selon le risque estimé de cette procédure par le cabinet d'avocats NEOCIAL soit 40% des sommes demandées par la partie adverse soit 24 000 € auquel est rajouté le risque de reversement à Pôle emploi de 6 mois d'indemnisation soit 5 567,27 € soit un total de 29 567,27 €.

Provision pour litige avec l'actuel directeur actuellement en maladie :

Aucune somme n'a été provisionnée.

Provision pour risques divers :

Il a été provisionné à hauteur de 705,92 € concernant le trop perçu par un ancien salarié (le remboursement fait l'objet d'une demande en contentieux).

Comptes réciproques avec les autres associations :

Dette vis à vis d'ESNOV AI : 341 657,86 €.

Créance vis à vis de Proxim services : 8 110,85 €.

Mise à disposition de personnel de l'Association Intermédiaire au profit des chantiers :

ESNOV Chantiers a eu recours en 2018 à 82 364 € de personnels embauchés en mise à disposition par l'association intermédiaire.

Formations du personnel en contrat à durée déterminée d'insertion :

Il a été engagé des formations en faveur de 12 personnes sur Noirmoutier (pour un coût pédagogique non supporté par



l'association de 102 300 €) et de 14 personnes sur Challans (pour un coût pédagogique de 119 350 € également non supporté par l'association) sur la période du 16/1/2017 au 18/1/2018. Ces formations ont pu être financées dans le cadre de la formation professionnelle continue.

Valorisation du bénévolat :

Il a été estimé à environ 150 H par an sur l'association valorisé au tarif de base appliqué par l'association de 17,50 € soit une valorisation de 2 625,00 € (contre 2 587,50 € l'an passé).

Valorisation mise à disposition locaux :

La valorisation de la mise à disposition des garages de Challans pour l'association et du terrain des Judices pour le potager est estimée à 5200 €.

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				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions	9 945	1 318		11 263
- Installations techniques, matériel outillage industriels	133 536	25 452	12 454	146 534
- Autres immobilisations corporelles	60 018	7 752	14 631	53 139
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	203 499	34 522	27 085	210 936
<u>Immobilisations financières</u>				
- Participations				
- Créances rattachées à des participations				
- T.I.A.P				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts				
- Autres immobilisations financières		2 200		2 200
Total		2 200		2 200
Total général	203 499	36 722	27 085	213 136



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				
Total				
<u>Immobilisations corporelles</u>				
- Terrains				
- Constructions	834	1 273		2 107
- Installations techniques, matériel outillage industriels	97 315	15 566	11 132	101 749
- Autres immobilisations corporelles	51 614	4 561	14 631	41 544
- Immobilisations grevées de droit				
- Immobilisations en cours				
- Avances et acomptes				
Total	149 763	21 400	25 763	145 400
Total général	149 763	21 400	25 763	145 400

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	2 200		2 200
Usagers et comptes rattachés	139 087	139 087	
Comptes affiliés			
Autres créances	55 285	55 285	
Totaux	196 572	194 372	2 200



Echéance des dettes

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires				
Emprunts et dettes Ets de crédits				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 794	16 794		
Dettes fiscales et sociales	94 795	94 795		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	341 658		341 658	
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance	12 857	12 857		
Total	466 104	124 446	341 658	

Provisions et dépréciations

Nature des provisions		Montant au début de l'exercice	Augmentations : Dotations de l'ex.	Diminutions : Reprises de l'ex.	Montant à la fin de l'exercice
Provisions pour risques et charges		31 779		1 506	30 273
Dépréciation	Sur immobilisations				
	Sur stocks et en cours				
	Sur usagers et comptes rattachés				
	Sur comptes financiers				
	Autres dépréciations				



Détail des postes

Immobilisations

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
CONSTRUCTIONS		
Aménagements construction sol d'aut	11 263	9 945
Amortissement agcts s/sol d'autrui	-2 107	-834
Total	9 156	9 111
INST. TECHNIQUE MAT. OUTILLAGE		
Matériel et outillage	28 433	27 685
Matériel potager	55 544	60 791
Matériel Noirmoutier EV	37 035	30 989
Atelier bois	14 070	14 070
Matériel EV ND de Mts	9 723	
Matériel jardin médiéval	1 728	
Amortissement matériel CCI	-25 171	-24 261
Amortissement matériel potager	-44 659	-50 208
Amortissement matériel Noirmoutier	-23 402	-18 104
Amortissement atelier bois	-6 205	-4 742
Amortissement matériel NDame	-1 850	
Amortissement matériel jardin médié	-462	
Total	44 785	36 221
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Agencement, aménagement	3 814	3 131
Matériel de transport	46 471	54 032
Matériel de bureau et informatique	2 855	2 855
Amort agencements, aménagement	-2 803	-2 373
Amortissement matériel de transport	-35 886	-46 387
Amortissement matériel informatique	-2 855	-2 855
Total	11 596	8 404
AUTRES IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES		
Caution loyers	2 200	
Total	2 200	
Total Immobilisations	67 736	53 736

Stocks

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
MATIÈRES PREMIÈRES APPROVISIONNEMENTS		
Stocks	18 523	14 572
Total	18 523	14 572
Total Stocks	18 523	14 572

Créances

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
USAGERS ET COMPTES RATTACHÉS		
Usagers et comptes rattachés	139 087	97 201
Total	139 087	97 201
AUTRES CRÉANCES		
PRET AUX SALARIES	3 427	4 144
Somme à restituer salariée	706	972
Produits à recevoir	43 041	32 462
Compte transitoire Proxim	8 111	10 090
Total	55 285	47 668
Total Créances	194 371	144 870

Divers

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
VMP		
Livret Crédit Agricole	968	966
COMPTE LIVRET A	675	16 878
LIVRET CAISSE EPARGNE	10	10
Total	1 653	17 854
DISPONIBILITÉS		
Crédit Agricole	11 424	53 320
Caisse d'Epargne	1 235	1 417
Caisse	130	206
CAISSE NOIRMOUTIER		100
Total	12 789	55 043
Total Divers	14 443	72 897

Comptes de régularisation actif

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE		
Charges constatées d'avance	1 399	1 314
Total	1 399	1 314
Total Comptes de régularisation actif	1 399	1 314

**Fonds associatifs et réserves**

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
REPORT À NOUVEAU		
Report à nouveau	6 782	
Report à nouveau (solde débiteur)		-42 394
Total	6 782	-42 394
RÉSULTAT DE L'EXERCICE		
Résultat de l'exercice	-209 473	49 175
Total	-209 473	49 175
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES		
Subvention investisst FDI/potager	2 000	2 000
Subvention FDI/potager 2014	4 085	4 085
Subvention potager inscrite au résu	-3 299	-2 774
Total	2 786	3 311
Total Fonds associatifs et réserves	-199 906	10 092

Provisions pour risques et charges

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
PROVISIONS POUR RISQUES		
Provision pour risque pour licenct	29 567	29 567
Provision pour risques divers	706	2 212
Total	30 273	31 779
Total Provisions pour risques et charges	30 273	31 779

Dettes

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHÉS		
Fournisseurs	8 860	8 090
Fournisseurs charges à payer	7 934	5 597
Total	16 794	13 687
DETTES FISCALES ET SOCIALES		
PERSONNEL ET COMPTES RATTACHÉS	21 719	16 576
Congés payés nets dus	21 719	16 576
SÉCURITÉ SOCIALE ET AUTRES ORGANISMES	54 059	55 967
URSSAF	25 098	31 060
Caisse retraite Médéric	7 597	8 126
Prévoyance Chorum	2 621	2 594
HARMONIE MUTUELLES	1 205	1 131
Organismes sociaux - Charges à paye	330	
Charges sociales sur congés payés	17 208	12 941
Charges à payer primes bilan		116
ETAT ET AUTRES COLLECTIVITÉS PUBLIQUES	19 017	15 430
A reporter	75 778	72 543



Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<i>Report</i>	75 778	72 543
Impôt sur les sociétés sur intérêts		17
Impôts à payer	19 017	15 413
Total	94 795	87 973
AUTRES DETTES		
Créditeur divers ESNOV AI	341 658	142 672
Total	341 658	142 672
Total Dettes	453 247	244 332

Comptes de régularisation passif

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE		
Produits constatés d'avance	12 857	1 184
Total	12 857	1 184
Total Comptes de régularisation passif	12 857	1 184

Produits d'exploitation

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
VENTES DE MARCHANDISES FRANCE		
Ventes paniers potager	16 669	18 749
Total	16 669	18 749
PRODUCTION VENDUE BIENS FRANCE		
Revente palettes atelier bois	2 850	3 198
Revente recyclage Noirmoutier	12 785	14 053
Ventes marais salants sel maceron	3 562	740
Total	19 197	17 990
PRODUCTION VENDUE SERVICES FRANCE		
Prestations espace vert Challans	211 259	207 608
Prestations espace verts Noirmoutie	76 787	69 793
prestations espaces verts ND de Mts	27 000	
Jardin médiéval	1 448	2 603
Job à la journée	4 720	4 702
cotisations adhérents	616	816
Total	321 831	285 522
PRODUCTION IMMOBILISÉE		
Production immobilisée		2 127
Total		2 127
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION		
Subvention embauche encadrant techn	2 000	1 167
Subvention Direccte pour l'insertio		20 000
Subvention Direccte pour CDDI	720 254	730 698
<i>A reporter</i>	<i>722 254</i>	<i>751 865</i>



Désignation	31/12/2018	31/12/2017
Report	722 254	751 865
Subvention Noirmoutier pr local	15 600	15 600
SUBVENTION OMDM	6 720	
Subvention PAC pour convers°bio	1 050	1 050
DEPARTEMENT CHALLANS	67 304	
DEPARTEMENT MARAICHAGE	62 695	
DEPARTEMENT NOIRMOUTIER	40 000	
Subvention Fond d'aide aux jeunes	25 321	18 403
Subvention département encadrement		140 000
Subvent° réhabilitat°marais salants	2 392	
Subvention CNASEA salaires		7 545
Total	943 337	934 463
REPRISES SUR AMORT ET PROV - TRANSFERT DE CHARGES		
Indemnités journalières SS	1 397	328
remboursement frais formation	13 485	20 580
Refact° charges personnel proxim	6 124	5 775
Indemnisation assurances	312	22
Refacturation MOD à l'AI		83
IJ complémentaire quorum		-51
Total	21 319	26 737
AUTRES PRODUITS		
Produits divers de gestion courante	119	906
Total	119	906
Total Produits d'exploitation	1 322 470	1 286 495

Charges d'exploitation

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
VARIATION DE STOCK MATIÈRES PREMIÈRES ET APPROVISIONNEMENTS		
Variation stocks	-3 951	-14 572
Total	-3 951	-14 572
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		
ACHATS NON STOCKÉS DE MATIÈRES ET FOURNITURES	107 563	77 769
Eau électricité	4 566	1 819
Carburant	22 848	16 061
Fournitures ptit mat espace v chall	17 462	10 274
Fournitures petit matériel potager	12 688	15 060
Fournitures Noirmoutier espace vert	9 430	10 770
Fournitures atelier bois Challans	1 773	1 886
Fournitures marais salants	1 006	1 349
Fournitures jardin médiéval	3 213	2 353
Fournitures atelier recyclage Noirm	8 460	6 807
Fournitures EV ND La Taillée	2 322	
Fournitures administratives	2 249	2 245
A reporter	86 018	68 625



Désignation	31/12/2018	31/12/2017
<i>Report</i>	86 018	68 625
Vêtements de travail	3 508	3 845
Blanchissage	18 037	5 300
LOCATIONS	28 603	23 148
Loyers immobiliers	23 735	16 102
Location matériel	4 868	7 047
ENTRETIEN ET RÉPARATIONS	11 507	16 643
Entretien et réparations	11 507	16 643
PRIMES D'ASSURANCE	7 563	4 884
Assurances	7 563	4 884
DIVERS	12 750	17 544
Frais de formation	12 750	17 544
PERSONNEL EXTÉRIEUR À L'ENTREPRISE	188 687	188 142
Personnel détaché	188 687	188 142
RÉMUNÉRATIONS D'INTERMÉDIAIRES ET HONORAIRES	12 191	5 671
Honoraires compta et contentieux	12 191	5 671
PUBLICITÉ, PUBLICATIONS, RELATIONS PUBLIQUES	2 154	1 980
Cadeaux	2 154	1 980
DÉPLACEMENTS, MISSIONS ET RÉCEPTIONS	3 988	5 752
Frais de déplacements	3 484	4 939
Frais de mission réception	504	812
FRAIS POSTAUX ET DE TÉLÉCOMMUNICATIONS	2 702	2 974
Frais postaux	500	616
Téléphone	2 202	2 358
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILÉS	665	600
Services bancaires	665	600
DIVERS	1 143	1 549
Cotisations diverses	630	881
Frais déchetterie déchets CCI	513	668
Total	379 514	346 657
IMPÔTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILÉS		
Taxe sur les salaires	3 834	
Participation formation continue	20 840	18 416
Impôts et taxes divers		17
Cartes grises véhicules	1 329	209
Total	26 003	18 642
SALAIRES ET TRAITEMENTS		
Congés payés	6 143	-1 578
Salaire encadrant	218 993	160 102
Salaires socio professionnels	42 197	32 154
Salaires administratifs	26 809	26 119
Salaires C.A.E.		28 875
Salaires CDD d'insertion	624 316	623 105
Indemnités repas	5 865	13 535
Indemnités maladie	1 397	328
A reporter	925 720	882 640



Désignation	31/12/2018	31/12/2017
Report	925 720	882 640
Indemnités rupture conventionnelle	728	
Total	926 448	882 640
CHARGES SOCIALES		
Variation charges sociales sur CPay	3 267	-1 554
Sécurité sociale	81 759	72 034
Retraite	53 368	50 914
Assedic	38 319	36 451
Complémentaire santé	2 396	2 128
Prévoyance	5 222	4 731
Médecine du travail	3 368	4 368
Total	187 699	169 072
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS		
Dotation aux amortissements	21 401	19 840
Total	21 401	19 840
AUTRES CHARGES		
Pertes sur créances irrécouvrables	292	
Différences de règlement	0	290
Total	293	290
Total Charges d'exploitation	1 537 408	1 422 569

Produits financiers

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
AUTRES INTERÊTS ET PRODUITS ASSIMILÉS		
Autres produits financiers	177	449
Total	177	449
Total Produits financiers	177	449

Charges financières

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
INTÉRÊTS ET CHARGES ASSIMILÉES		
Intérêts emprunt CRCA 1/4/14		6
Total		6
Total Charges financières		6

**Produits exceptionnels**

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS DE GESTION		
Refacturation ingenierie2016/AI		24 559
Total		24 559
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL		
Produits des cessions d'éléments d'	3 350	297
Quote part subvention potager	525	525
Total	3 875	822
REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS ET TRANSFERTS DE CHARGES		
Reprise provision sur nx projets		162 000
Reprise provision pour risque	1 506	
Total	1 506	162 000
Total Produits exceptionnels	5 381	187 381

Charges exceptionnelles

Désignation	31/12/2018	31/12/2017
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS DE GESTION		
Amendes	90	
Total	90	
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPÉRATIONS EN CAPITAL		
Valeurs comptables des éléments d'a	4	362
Total	4	362
DOTATIONS EXCEPTIONNELLES AUX AMORTISSEMENTS, DÉPRÉCIATIONS ET AUX PROVISIONS		
Dotation provision risques divers		2 212
Total		2 212
Total Charges exceptionnelles	94	2 574