

# **COMPTES ANNUELS**

**Période du 01/01/2018 au 31/12/2018**

## **ASSOCIATION DIRE**

66 rue de la Mare aux Carats  
78180 MONTIGNY LE BRETONNEUX

## Sommaire

<b>1. Comptes annuels</b>	<b>2</b>
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Annexe	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Faits caractéristiques</i>	9
<i>Notes sur le bilan</i>	10

# **ETATS FINANCIERS**

**2018**

**Période du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Comptes annuels

## Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	43 441	35 975	7 467	12 858
Immobilisations financières	73 842	24 581	49 261	63 108
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>117 283</b>	<b>60 556</b>	<b>56 727</b>	<b>75 966</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				4 300
Créances				
Usagers et comptes rattachés	6 915		6 915	7 558
Autres	627 265	11 600	615 665	495 173
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités (autres que caisse)	5 862		5 862	4 625
Caisse				
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>640 042</b>	<b>11 600</b>	<b>628 442</b>	<b>511 656</b>
<b>REGULARISATION</b>				
Charges constatées d'avance				3 122
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
<b>TOTAL REGULARISATION</b>				<b>3 122</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>757 325</b>	<b>72 156</b>	<b>685 169</b>	<b>590 744</b>
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

## Bilan passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation		
Réserves		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>110 038</b>	<b>-70 206</b>
Report à nouveau	-114 119	-43 913
<b>SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE</b>	<b>-4 081</b>	<b>-114 119</b>
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>-4 081</b>	<b>-114 119</b>
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<b>FONDS DEDIES</b>		
<b>DETTES</b>		
Emprunts et dettes assimilées	64 018	23 562
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	28 888	65 380
Autres	46 345	62 921
<b>TOTAL DETTES</b>	<b>139 250</b>	<b>151 863</b>
<b>Produits constatés d'avance</b>	<b>550 000</b>	<b>553 000</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>685 169</b>	<b>590 744</b>

(1) Dont à plus d'un an (a)

Dont à moins d'un an (a)

689 250

(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque

64 018

(3) Dont emprunts participatifs

(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours

## Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Var. rel. (%)
Ventes de marchandises			
Production vendue	1 938	10 663	-81,82
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	738 955	710 642	3,98
Reprises et Transferts de charge	85 837	2 760	NS
Cotisations			
Autres produits	1	4	-85,18
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>826 731</b>	<b>724 068</b>	<b>14,18</b>
Achats de marchandises			
Variation de stock de marchandises			
Achats de matières premières			
Variation de stock de matières premières			
Autres achats non stockés et charges externes	121 397	172 769	-29,73
Impôts et taxes	14 314	22 783	-37,17
Salaires et Traitements	308 608	366 641	-15,83
Charges sociales	117 006	141 420	-17,26
Amortissements et provisions	42 851	36 446	17,58
Autres charges	110 893	49 046	126,10
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>715 069</b>	<b>789 106</b>	<b>-9,38</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>111 662</b>	<b>-65 038</b>	<b>-271,69</b>
Opérations faites en commun			
Produits financiers	9	9	0,70
Charges financières	1 896	2 527	-24,95
<b>Résultat financier</b>	<b>-1 887</b>	<b>-2 518</b>	<b>-25,04</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>109 774</b>	<b>-67 556</b>	<b>-262,49</b>
Produits exceptionnels	1 640		
Charges exceptionnelles	1 376	2 650	-48,06
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>264</b>	<b>-2 650</b>	<b>-109,95</b>
Impôts sur les bénéfices			
Report des ressources non utilisées			
Engagements à réaliser			
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>110 038</b>	<b>-70 206</b>	<b>-256,74</b>

# **ETATS FINANCIERS**

**2018**

**Période du 01/01/2018 au 31/12/2018**

Annexe

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : DIRE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 685 169 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 110 038 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.

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 06/06/2019 par les dirigeants de l'association.

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

#### Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 ans
- \* Matériel de transport : 4 ans
- \* Matériel informatique : 1 à 3 ans
- \* Mobilier : 3 à 5 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

---

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

### Provisions

---

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### Produits et charges exceptionnels

---

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

## Faits caractéristiques

### Autres éléments significatifs

L'association continue à appliquer la règle comptable de dépréciation concernant les risques d'irrécouvrabilité des subventions octroyées.

Le solde des subventions de l'année 2016 non encore recouvrées s'élève à 35 092 euros. Conformément aux méthodes de provisions mises en place les années précédentes, il a été décidé de provisionner ce montant sur 3 exercices. Ainsi le montant provisionné à la fin de l'exercice s'élève à 11 600 euros. En parallèle, l'association met tout en oeuvre pour obtenir le recouvrement de ces subventions.

L'association perçoit une subvention indirecte de la Mairie de Montigny le Bretonneux consistant à la mise à disposition gratuite des locaux aux adresses suivantes:

- Antenne de la Gare, 1 avenue de la Gare,
- Antenne de Manet, 10 rue de Plougastel,
- Antenne des Pré, 3 allée des Romarins et allée de l'Ivraie,
- Antenne de la Sourderie, 65 boulevard Descartes,
- Antenne du PASE, 4 rue Charles Linné,

La Marie n' a pas donné à ce jour, d'évaluation des locaux.

La communauté d'agglomération de Saint Quentin en Yvelines met à disposition, à titre gracieux, de l'association "DIRE" un bureau avec son mobilier au sein des antennes de la Maison de Justice et Droit de Trappes et Guyancourt. La valorisation de cette subvention indirecte s'élève à 10 350€.

Présence dans l'association de 5 bénévoles à l'accompagnement scolaire.

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite n'a pas été calculé compte tenu d'une moyenne d'âge peu élevée des salariés.

Le montant des factures clients de l'année 2017 non encore recouvrées l'élève à 6 915€. L'association met tout en oeuvre pour obtenir le recouvrement des créances.

Le solde du prêt à un salarié s'élève à 73 842€ au 31 décembre 2018. Il a été décidé de provisionner ce montant sur 3 exercices. Ainsi le montant provisionné à la fin de l'exercice s'élève à 24 581 euros. En parallèle, l'association applique mensuellement un échancier de remboursement sur le bulletin de paie.

#### PRINCIPE DE CONTINUITE DE L'EXPLOITATION:

Celui-ci est assuré au regard de la subvention de la Mairie de Montigny-le-Bretonneux dans la mesure où les engagements ont été reconduits et validés par le conseil municipal au titre de 2019.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

## Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	14 077	1 240	633	14 684
- Matériel de transport	13 258		7 826	5 432
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 909	1 416		23 325
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>49 245</b>	<b>2 656</b>	<b>8 459</b>	<b>43 441</b>
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	63 108			73 842
<b>Immobilisations financières</b>	<b>63 108</b>			<b>73 842</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>112 353</b>	<b>2 656</b>	<b>8 459</b>	<b>117 283</b>

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
- Installations techniques, matériel et outillage industriels				
- Installations générales, agencements aménagements divers	7 532	3 012	633	9 911
- Matériel de transport	11 462	1 796	7 826	5 432
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 393	3 239		20 632
- Emballages récupérables et divers				
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>36 387</b>	<b>8 047</b>	<b>8 459</b>	<b>35 975</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>36 387</b>	<b>8 047</b>	<b>8 459</b>	<b>35 975</b>

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 708 022 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	73 842		73 842
Autres			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
Créances Clients et Comptes rattachés	6 915	6 915	
Autres	627 265	627 265	
Charges constatées d'avance			
<b>Total</b>	<b>708 022</b>	<b>634 180</b>	<b>73 842</b>
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

#### Produits à recevoir

	Montant
RRR A OBTENIR ET AUTRES A	2 580
<b>Total</b>	<b>2 580</b>

## Notes sur le bilan

### Dettes

#### Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 689 250 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine	64 018	64 018		
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 888	28 888		
Dettes fiscales et sociales	46 161	46 161		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	184	184		
Produits constatés d'avance	550 000	550 000		
<b>Total</b>	<b>689 250</b>	<b>689 250</b>		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

#### Charges à payer

	Montant
FOURNIS FACT NON PARVENUE	27 287
CONGES A PAYER	11 147
ORG SOC CH CONGES PAYES	4 342
ETAT AUTRES CH A PAYER	7 777
<b>Total</b>	<b>50 553</b>

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PROD CONSTATES D AVANCE	550 000		
<b>Total</b>	<b>550 000</b>		

Le 9 octobre 2018, afin d'obtenir un financement, une subvention de l'année 2019, d'un montant de 550 000 euros a été cédée au factor. Cette subvention est par ailleurs comptabilisée en produits constatés d'avance.