

ASSOCIATION GIPS

18 rue du Prieuré
89700 TONNERRE

Exercice clos le : 31 décembre 2018

APE :

SIRET : 43966188500020

**CABINET MORIZE
& ASSOCIES**

EXPERTISE COMPTABLE
Société inscrite au Tableau de l'Ordre de Bourgogne - Franche - Comté

EXPERTS COMPTABLES ASSOCIES

Eric MORIZE
Jean-Yves MAJOT

19, Avenue Pierre Larousse - BP 164 - 89003 AUXERRE CEDEX
Tél. 03 86 51 22 24 - Fax 03 86 51 68 60 - email : cabinet.morize@groupe-excel.fr

SAS au capital de 14 300 Euros - N° Siret 428 743 587 00019

SOMMAIRE

En Euro

COMPTES ANNUELS	5
Bilan Actif	7
Bilan Passif	8
Compte de Résultat	9
DETAIL DES COMPTES	11
Bilan Actif détaillé	13
Bilan Passif détaillé	14
Compte de résultat détaillé	15
ANNEXE COMPTABLE	21
Règles et méthodes comptables	21
Etat des immobilisations	23
Etat des amortissements	24
Actif circulant - Créances	25
Comptes régularisation Actif	26
Etat des échéances des dettes	27
Comptes régularisation Passif	28

COMPTES ANNUELS

BILAN ACTIF

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018			01/01/2017 au 31/12/2017
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 194	7 548	1 645	2 057
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels				
Autres immobilisations corporelles	53 573	49 149	4 424	4 644
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	22 720		22 720	22 000
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	85 487	56 697	28 790	28 700
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances redevables et comptes rattachés				
Autres	53 039		53 039	5 328
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	392 763		392 763	385 562
Charges constatées d'avance (3)	148		148	1 235
TOTAL (III)	445 950		445 950	392 124
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	531 437	56 697	474 740	420 825
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

BILAN PASSIF

En Euro

PASSIF	Du 01/01/2018 au 31/12/2018	Du 01/01/2017 au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau	179 873	270 261
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	12 227	-6 395
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	192 100	263 866
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charge		
TOTAL (III)		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	216 178	81 253
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	216 178	81 253
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
Dettes fiscales et sociales	51 991	66 134
Redevables créditeurs		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	14 471	9 573
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (V)	66 461	75 707
Ecarts de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	474 740	420 825
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	66 461	75 707
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RÉSULTAT

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	442 301	345 740
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	5 196	3 764
Cotisations	40	155
Autres produits (hors cotisations)	1	2
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	447 538	349 661
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	67 500	62 761
Impôts, taxes et versements assimilés	4 698	4 150
Salaires et traitements	232 773	214 843
Charges sociales	87 811	75 413
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 850	1 853
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	4	14
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	394 636	359 034
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	52 902	-9 373
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 834	2 123
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 834	2 123
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)		
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	1 834	2 123

COMPTE DE RÉSULTAT

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 527	1 451
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	8 527	1 451
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		450
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		450
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	8 527	1 001
Impôt sur les bénéfices	103	146
SOLDE INTERMÉDIAIRE	63 160	-6 395
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	50 933	
TOTAL DES PRODUITS	457 899	353 235
TOTAL DES CHARGES	445 672	359 630
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	12 227	-6 395
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		
TOTAL	12 227	-6 395
* Y compris :		
Redevances de crédit-bail mobilier	7 470	5 865
Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	8 527	1 451
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	8 527	1 001

DETAIL DES COMPTES

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018			01/01/2017 au 31/12/2017
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Concessions, brevets et droits similaires	9 193.64	7 548.37	1 645.27	2 056.87
2051000000 logiciel	9 193.64		9 193.64	9 193.64
2805100000 amort. logiciel		7 548.37	-7 548.37	-7 136.77
Immobilisations Corporelles				
Autres immobilisations corporelles	53 573.23	49 148.81	4 424.42	4 643.60
2182000000 materiel de transport	11 700.00		11 700.00	11 700.00
2183000000 materiel bureau et inform	25 161.00		25 161.00	23 941.80
2183000002 ava - mat de bureau & mat info	885.00		885.00	885.00
2184000000 mobilier de bureau	15 827.23		15 827.23	15 827.23
2818200000 amort materiel transport		11 700.00	-11 700.00	-11 700.00
2818300000 amort mat bureau et info		22 037.41	-22 037.41	-21 034.24
2818400000 amort mobilier		15 411.40	-15 411.40	-14 976.19
Immobilisations Financières (2)				
Autres titres immobilisés	22 720.00		22 720.00	22 000.00
2715000000 parts dans les ets de crédit	22 720.00		22 720.00	22 000.00
TOTAL (I)	85 486.87	56 697.18	28 789.69	28 700.47
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Créances (3)				
Autres	53 038.54		53 038.54	5 327.94
4310000002 ava- charges sociales				284.66
4687000000 divers prod. a recevoir	53 038.54		53 038.54	5 043.28
Disponibilités	392 763.46		392 763.46	385 561.91
5120000000 caisse d'epargne	21 909.39		21 909.39	5 671.31
5120000002 ava- banque	74 427.59		74 427.59	74 454.59
5121000002 ava - livret	77 921.45		77 921.45	77 341.39
5122000000 caisse epargne livret a	76 567.09		76 567.09	77 123.19
5122010000 compte csl associatis	141 937.94		141 937.94	150 971.43
Charges constatées d'avance (3)	148.00		148.00	1 234.54
4860000000 charges constat. d'avance	148.00		148.00	1 234.54
TOTAL (III)	445 950.00		445 950.00	392 124.39
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	531 436.87	56 697.18	474 739.69	420 824.86
(1) Dont droit au bail				
(2) Dont à moins d'un an (brut)				
(3) Dont à plus d'un an				

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

En Euro

PASSIF	Du 01/01/2018 au 31/12/2018	Du 01/01/2017 au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Report à nouveau	179 873.04	270 260.54
1100000000 report a nouveau credit.	179 873.04	155 467.64
1100000002 ava - report a nouveau		114 792.90
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	12 227.39	-6 394.87
Autres fonds associatifs		
TOTAL (I)	192 100.43	263 865.67
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
TOTAL (III)		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	216 177.91	81 252.56
1940000000 fonds dedies subv. fonct.	81 252.56	81 252.56
1941000000 fonds dédiés ars	90 416.65	
1942000000 fonds dédiés e-ticcs	44 508.70	
TOTAL (IV)	216 177.91	81 252.56
DETTES (1)		
Dettes financières		
Dettes d'exploitation		
Dettes fiscales et sociales	51 990.77	66 134.04
4282000000 personnel congés à payer	19 558.80	15 020.08
4310000000 cotisations urssaf	9 854.00	23 342.00
4370000000 caisse de retraite	6 353.53	5 489.67
4370300000 mutuelles	36.42	887.57
4372500000 retraite / prévoyance cadre	2 851.56	2 484.10
4382000000 organismes congés à payer	8 638.75	6 647.64
4486000000 état - charges à payer	4 697.71	12 262.98
Dettes diverses		
Autres dettes	14 470.58	9 572.59
4686000000 charges à payer	14 470.58	9 572.59
TOTAL (V)	66 461.35	75 706.63
Ecarts de conversion passif	(VI)	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	474 739.69	420 824.86
(1) Dont à plus d'un an		
(1) Dont à moins d'un an	66 461.35	75 706.63
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques		
(3) Dont emprunts participatifs		

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	442 301.37	345 740.00	96 561.37	27.93
7405000000 subvention fir	339 350.00	279 750.00	59 600.00	21.30
7405000002 ava - subvention ars fir		64 350.00	-64 350.00	-100.00
7406000000 subventions autres organ.	102 951.37	1 640.00	101 311.37	
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	5 195.58	3 763.93	1 431.65	38.04
7910000000 transferts charges d'expl	5 195.58	3 763.93	1 431.65	38.04
Cotisations	40.00	155.00	-115.00	-74.19
7560000000 cotisations et dons	40.00	155.00	-115.00	-74.19
Autres produits (hors cotisations)	1.05	2.00	-0.95	-47.50
7580000000 produits gestion courante	1.05		1.05	
7580000002 ava - prod divers de gest cour		2.00	-2.00	-100.00
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	447 538.00	349 660.93	97 877.07	27.99
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et fournitures				
Variation de stocks de matières premières et fournitures				
Achats d'autres d'approvisionnements				
Variation de stocks d'approvisionnements				
Autres achats et charges externes *	67 499.55	62 760.73	4 738.82	7.55
6063000000 four ent & petit equip	381.19	581.55	-200.36	-34.45
6063000002 ava - fourniture, entretien & pet		99.62	-99.62	-100.00
6064000000 fournitures de bureau	2 733.92	1 481.24	1 252.68	84.57
6121000000 crédit bail clio 4	2 309.75		2 309.75	
6122000000 credit bail 207	2 177.03	2 882.04	-705.01	-24.46
6123000000 cedit bail 208	2 983.08	2 983.08		
6132000000 location immobilier	8 546.00	8 425.36	120.64	1.43
6132000002 ava - locations immobilières	1 560.00	1 560.00		
6135100000 lld 208	3 771.84	3 051.94	719.90	23.59
6135200000 lld clio trend	548.26		548.26	
6155000000 entretien reparations	5 349.54	5 262.94	86.60	1.65
6156000000 maintenance	2 492.48	1 028.72	1 463.76	142.29
6160000000 assurances	3 684.75	2 804.43	880.32	31.39
6183000000 documentation technique	872.33	1 112.11	-239.78	-21.56
6185000000 formations	974.40	1 686.70	-712.30	-42.23
6211000000 personnel detache	1 885.32	1 862.44	22.88	1.23
6226000000 honoraires administratifs	6 936.00	6 594.60	341.40	5.18
6226200000 honoraires commissaire aux com	2 040.00	2 040.00		
6227000000 frais d'actes	50.00	50.00		
6230000000 pub.public.rel.publiques	1 296.00	692.00	604.00	87.28
6231000002 ava - annonces et insertions		678.96	-678.96	-100.00
6234000002 ava - cadeaux a la clientele		24.70	-24.70	-100.00
6251000000 frais deplacement	3 165.17	2 894.44	270.73	9.35
6251000002 ava - voyages et déplacements		2 368.09	-2 368.09	-100.00
6251150000 indemnités des profession	6 841.84	4 015.97	2 825.87	70.37
6257000000 receptions	1 138.01	1 278.88	-140.87	-11.02
6260000000 frais d'affranchissement	1 655.81	1 957.71	-301.90	-15.42
6261000000 frais téléphone et internet	3 356.41	2 472.20	884.21	35.77

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
6261000002 <i>ava - frais telephonie - inter</i>	39.22	63.09	-23.87	-37.83
6270000000 <i>services bancaires</i>	71.20	57.20	14.00	24.48
6270000002 <i>ava - services bancaires et as</i>	15.00	36.00	-21.00	-58.33
6281000000 <i>cotisations</i>	625.00	380.00	245.00	64.47
6281000002 <i>ava - concours divers (cotisat</i>		215.00	-215.00	-100.00
6283000002 <i>ava - copil - reunions - group</i>		2 119.72	-2 119.72	-100.00
Impôts, taxes et versements assimilés	4 697.71	4 150.39	547.32	13.19
6333000000 <i>formation prof. continue</i>	4 697.71	4 123.98	573.73	13.91
6333000002 <i>ava - partic des employ a form</i>		26.41	-26.41	-100.00
Salaires et traitements	232 772.97	214 842.92	17 930.05	8.35
6410000000 <i>remunerations du personne</i>	223 116.96	197 888.47	25 228.49	12.75
6411000002 <i>ava - salaires appointements</i>		12 412.73	-12 412.73	-100.00
6412000000 <i>remuneration congés payés</i>	4 538.72	1 681.22	2 857.50	169.97
6412000002 <i>ava - congés payés</i>		-461.00	461.00	100.00
6414000000 <i>indemnités et avantages divers</i>	5 117.29	3 321.50	1 795.79	54.07
Charges sociales	87 811.47	75 413.37	12 398.10	16.44
6451000000 <i>cotisations urssaf</i>	50 677.73	39 726.76	10 950.97	27.57
6451000002 <i>ava - cotisations a l' urssaf</i>		5 323.20	-5 323.20	-100.00
6452000000 <i>charges sociales congés p</i>	1 991.11	797.81	1 193.30	149.57
6453000000 <i>caisses de retraites</i>	13 536.06	12 843.95	692.11	5.39
6453200000 <i>retraite / prevoyance cadre</i>	8 051.72	3 950.48	4 101.24	103.82
6454000000 <i>assurance chômage</i>	9 370.94	8 283.26	1 087.68	13.13
6455000000 <i>cotisations prevoyance</i>		2 234.31	-2 234.31	-100.00
6456000000 <i>mutuelles</i>	1 572.42	1 573.24	-0.82	-0.05
6456000002 <i>ava - ch soc/congés à payer</i>		-210.00	210.00	100.00
6475000000 <i>medecine du travail</i>	937.09	825.88	111.21	13.47
6475000002 <i>ava - medecine du travail, pha</i>		64.48	-64.48	-100.00
6481000000 <i>autres charges de personnel</i>	1 674.40		1 674.40	
Dotations aux amortissements et dépréciations				
sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 849.98	1 852.83	-2.85	-0.15
6811100000 <i>dot. amort. immos incorporelle</i>	411.60	1.13	410.47	
6811200000 <i>dot amort immo corporell</i>	1 438.38	1 851.70	-413.32	-22.32
sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges				
6580000000 <i>charges div.gest.courante</i>	4.21	13.52	-9.31	-68.86
	4.21	13.52	-9.31	-68.86
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	394 635.89	359 033.76	35 602.13	9.92
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	52 902.11	-9 372.83	62 274.94	664.42
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)				
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés	1 833.66	2 123.29	-289.63	-13.64
7680000000 <i>autr. produits financiers</i>	1 833.66	2 123.29	-289.63	-13.64
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 833.66	2 123.29	-289.63	-13.64
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)				
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	1 833.66	2 123.29	-289.63	-13.64
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion	8 527.34	1 450.67	7 076.67	487.82
<i>772000000 prod.exploit./exerc.anter</i>	8 527.34	1 450.67	7 076.67	487.82
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	8 527.34	1 450.67	7 076.67	487.82
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion		450.00		
<i>671200000 charges exceptionnelles</i>		450.00		
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		450.00	-450.00	-100.00
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	8 527.34	1 000.67	7 526.67	752.16
Impôts sur les bénéfices	103.00	146.00	-43.00	-29.45
<i>695000000 impots</i>	103.00	146.00	-43.00	-29.45
SOLDE INTERMÉDIAIRE	63 160.11	-6 394.87	69 554.98	
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS				
ENGAGEMENTS				
Sur apports				
Sur subventions de fonctionnement	50 932.72		50 932.72	
<i>689400000 engag a realis/subv attribuee</i>	50 932.72		50 932.72	
Sur dons manuels				
Sur legs et donations				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	50 932.72		50 932.72	
TOTAL DES PRODUITS	457 899.00	353 234.89	104 664.11	29.63
TOTAL DES CHARGES	445 671.61	359 629.76	86 041.85	23.93
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	12 227.39	-6 394.87	18 622.26	291.21
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS				
Bénévolat				
Prestations en nature				
Dons en nature				
TOTAL PRODUITS				
CHARGES				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES				
TOTAL	12 227.39	-6 394.87	18 622.26	291.21
<i>* Y compris :</i>				
<i>Redevances de crédit-bail mobilier</i>	7 469.86	5 865.12		
<i>Redevances de crédit-bail immobilier</i>				
(1) <i>Dont produits afférents à des exercices antérieurs</i>	8 527.34	1 450.67		
(2) <i>Dont charges afférentes à des exercices antérieurs</i>				
(3) <i>Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de</i>	8 527.34	1 000.67		

ANNEXE COMPTABLE

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 474 739.69 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 12 227.39 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Une opération de fusion a eu lieu sur 2017 avec date d'effet au 1er janvier. Dans ce cadre, l'association GIPS a absorbé l'association GPSSA. Les opérations ont été effectuées en fonction du protocole de fusion approuvé par les assemblées générales des deux associations.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels	1 an
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau	3-10 ans

Immobilisations financières

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d'exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL I			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL II	9 194		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Instal.géné., agencts & aménagts const.			
		Installations techniques, matériel & outillage indust.			
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agencts & aménagts divers			
		Matériel de transport		11 700	
	Matériel de bureau & info., mobilier		40 654	1 219	
	Emballages récupérables & divers				
	Immobilisations corporelles en cours				
	Avances et acomptes				
		TOTAL III	52 354		1 219
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		22 000		720
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV	22 000		720
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			83 548		1 939

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével.	TOTAL I				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL II		9 194		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Ins. gal. agen. amé. cons				
		Inst.tech., mat. outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.			11 700	
		Matériel de transport			41 873	
	Mat.bureau, info., mob.					
	Emballages récup. div.					
	Immos corporelles en cours					
	Avances et acomptes					
		TOTAL III		53 573		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés			22 720		
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV		22 720		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				85 487		

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	7 137	412		7 548
Terrains					
Constructions	Sur sol propre				
	Sur sol d'autrui				
	Inst. générales agen. aménag. cons.				
	Inst. techniques matériel et outil. industriels				
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div.	11 700			11 700
	Matériel de transport	36 010	1 438		37 449
	Mat. bureau et informatique, mob.				
	Emballages récupérables divers				
	TOTAL	47 710	1 438		49 149
	TOTAL GENERAL	54 847	1 850		56 697

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amort. fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
TOTAL							
Immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre						
	Sur sol autrui						
	Inst. agenc. et amén.						
	Inst. techniques mat. et outil.						
Immo. corpor.	Inst. gales, agenc. am divers						
	Mat. transport						
	Mat. bureau mobilier						
	Emballages récup. divers						
	TOTAL						
Frais d'acquisition de titres de participations							
	TOTAL GÉNÉRAL						
Total général non ventilé							
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net a la fin de l'exercice		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler						
	Primes de remboursement des obligations						

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	53 039	53 039	
Charges constatées d'avance	148	148		
TOTAUX		53 187	53 187	
Renvois (1) (2)	Montant	- Créances représentatives de titres prêtés		
	des	- Prêts accordés en cours d'exercice		
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice		
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)		

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	148
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	148

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	53 039
Disponibilités	
TOTAL	53 039

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	32 895
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	14 471
TOTAL DES CHARGES À PAYER	47 366

Association G.I.P.S.
18 rue du Prieuré
89700 TONNERRE

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél. : + 33 (0)3 86 48 12 12
Fax : + 33 (0)3 86 48 31 30

www.groupe-etc.fr

**SOCIÉTÉ
DE COMMISSAIRES
AUX COMPTES**

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

**COMMISSAIRES AUX
COMPTES ASSOCIÉS**

André VENTALON
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Philippe CATTEY
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOQUET
Christelle NICOLAS

**COMMISSAIRE AUX
COMPTES**

Marie-Hélène GONCALVES

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
EXERCICE CLOS LE 31/12/2018**

Aux adhérents,

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 G.I.P.S. 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 G.I.P.S. 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 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 1^{er} janvier 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.

SARL ETC AUDIT

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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes notamment pour ce qui concerne la justification des fonds dédiés de l'association au 31.12.2018.

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.

Vérifications spécifiques

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

En application de la loi, nous vous signalons que nous n'avons pas pu nous prononcer sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels, des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration ou les autres documents adressés aux membres de l'organe appelé à statuer sur les comptes, ces documents ne nous ayant pas été communiqués à la date du présent rapport.

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 G.I.P.S. 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 Président.

Responsabilités du commissaire 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 association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- 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 ST GEORGES SUR BAULCHES, le
07 Juin 2019

Le Commissaire aux comptes
SARL ETC AUDIT,
Représenté par Laetitia COURVOISIER



BILAN ACTIF

En Euro

ACTIF	Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018			01/01/2017 au 31/12/2017
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	9 194	7 548	1 645	2 057
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels				
Autres immobilisations corporelles	53 573	49 149	4 424	4 644
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immobilisés de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés	22 720		22 720	22 000
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	85 487	56 697	28 790	28 700
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances redevables et comptes rattachés				
Autres	53 039		53 039	5 328
Valeurs mobilières de placement				
Instruments de trésorerie				
Disponibilités	392 763		392 763	385 562
Charges constatées d'avance (3)	148		148	1 235
TOTAL (III)	445 950		445 950	392 124
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	531 437	56 697	474 740	420 825

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

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

BILAN PASSIF

En Euro

PASSIF

Du 01/01/2018
au 31/12/2018

Du 01/01/2017
au 31/12/2017

FONDS ASSOCIATIFS

Fonds propres

Fonds associatifs sans droit de reprise
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise
Réserves indisponibles
Réserves statutaires ou contractuelles
Réserves réglementées
Autres réserves
Report à nouveau

179 873

270 261

Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)

12 227

-6 395

Autres fonds associatifs

Fonds associatifs avec droit de reprise
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables
Provisions réglementées
Droits des propriétaires (Commodat)

TOTAL (I)

192 100

263 866

Comptes de liaison

TOTAL (II)

Provisions pour risques et charges

Provisions pour risques
Provisions pour charge

TOTAL (III)

Fonds dédiés

Sur subventions de fonctionnement
Sur autres ressources

216 178

81 253

TOTAL (IV)

216 178

81 253

DETTES (I)

Dettes financières

Emprunts obligataires
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)
Emprunts et dettes financières divers (3)

Avances et acomptes reçus sur commandes en cours

Dettes d'exploitation

Dettes fournisseurs et comptes rattachés
Dettes fiscales et sociales
Redevables créditeurs

51 991

66 134

Dettes diverses

Dettes sur immobilisations et comptes rattachés
Autres dettes

14 471

9 573

Instruments de trésorerie

Produits constatés d'avance

TOTAL (V)

66 461

75 707

Ecart de conversion passif

(VI)

TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)

474 740

420 825

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

66 461

75 707

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

COMPTE DE RÉSULTAT

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
PRODUITS D'EXPLOITATION (I)		
Ventes de marchandises		
Production vendue (biens et services)		
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	442 301	345 740
Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges	5 196	3 764
Cotisations	40	155
Autres produits (hors cotisations)	1	2
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	447 538	349 661
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stocks de marchandises		
Achats de matières premières et de fournitures		
Variation de stocks de matières premières et de fournitures		
Achats d'autres d'approvisionnements		
Variation de stocks d'approvisionnements		
Autres achats et charges externes *	67 500	62 761
Impôts, taxes et versements assimilés	4 698	4 150
Salaires et traitements	232 773	214 843
Charges sociales	87 811	75 413
Dotations aux amortissements, dépréciations		
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	1 850	1 853
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations		
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations		
Dotations aux provisions		
Subventions accordées par l'association		
Autres charges	4	14
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	394 636	359 034
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	52 902	-9 373
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)		
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)		
PRODUITS FINANCIERS		
De participation		
d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	1 834	2 123
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)	1 834	2 123
CHARGES FINANCIÈRES		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)		
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)	1 834	2 123

SARL ETC AUDIT
 Place de l'Europe - BP 12
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
 SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

COMPTE DE RÉSULTAT

En Euro

	Du 01/01/18 au 31/12/18	Du 01/01/17 au 31/12/17
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opérations de gestion	8 527	1 451
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transferts de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)	8 527	1 451
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opérations de gestion		450
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)		450
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)	8 527	1 001
Impôt sur les bénéfices	103	146
SOLDE INTERMÉDIAIRE	63 160	-6 395
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS		
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	50 933	
TOTAL DES PRODUITS	457 899	353 235
TOTAL DES CHARGES	445 672	359 630
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	12 227	-6 395
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
PRODUITS		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL PRODUITS		
CHARGES		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole		
TOTAL CHARGES		
TOTAL	12 227	-6 395
* Y compris :		
Redevances de crédit-bail mobilier	7 470	3 865
Redevances de crédit-bail immobilier		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	8 527	1 451
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de	8 527	1 001

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 474 739.69 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un excédent de 12 227.39 Euros.

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

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

Une opération de fusion a eu lieu sur 2017 avec date d'effet au 1er janvier. Dans ce cadre, l'association GIPS a absorbé l'association GPSSA. Les opérations ont été effectuées en fonction du protocole de fusion approuvé par les assemblées générales des deux associations.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

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

- comparabilité et 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.

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

Immobilisations incorporelles

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement),
- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

- Logiciels	1 an
- Matériel de transport	4 ans
- Matériel de bureau	3-10 ans

Immobilisations financières

Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

Stocks

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

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.

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V brute des immob. début d' exercice	Augmentations	
				suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement, de recherche et de développement TOTAL I				
	Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL II		9 194		
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
	Instal.géné., agenct & aménagts const.				
	Installations techniques, matériel & outillage indust.				
	Autres immos corporelles	Instal. gén., agenct & aménagts divers			
Matériel de transport		11 700			
Matériel de bureau & info., mobilier		40 654		1 219	
Emballages récupérables & divers					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
		TOTAL III	52 354		1 219
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés		22 000		720
	Prêts et autres immobilisations financières				
		TOTAL IV	22 000		720
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)			83 548		1 939

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légal Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'éts, de recherche & de dével. TOTAL I					
	Autres postes d'immob. incorporelles TOTAL II			9 194		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
	Inst.tech., mat. outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Ins. gal. agen. amé. div.				
		Matériel de transport			11 700	
Mat.bureau, info., mob.				41 873		
Emballages récup. div.						
Immos corporelles en cours						
Avances et acomptes						
		TOTAL III		53 573		
FINANCIERES	Part. évaluées par mise en equivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés				22 720	
	Prêts & autres immob. financières					
		TOTAL IV		22 720		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)				85 487		

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 844 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, de recherche et de développement	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	7 137	412		7 548
Terrains					
Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales agen. aménag. cons.				
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immos corporelles	Inst. générales agencem. amén. div. Matériel de transport Mat. bureau et informatique, mob. Emballages récupérables divers	11 700 36 010	1 438		11 700 37 449
	TOTAL	47 710	1 438		49 149
	TOTAL GENERAL	54 847	1 850		56 697

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES					
Immobilisations amortissables	DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amortis fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements							
TOTAL							
Immob. incorporelles							
TOTAL							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre Sur sol autrui Inst. agenc. et amén.						
Inst. techniques mat. et outil.							
Immo. corpor.	Inst. gales, agenc. am divers Mat. transport Mat. bureau mobilier Emballages récup. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							
CADRE C	MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice		
	Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations						

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfiques			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)	53 039	53 039		
Charges constatées d'avance	148	148		
TOTAUX		53 187	53 187	
Renvois (1) (2)	Montant des Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			
	- Créances représentatives de titres prêtés			
	- Prêts accordés en cours d'exercice			
	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	148
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	148

PRODUITS À RECEVOIR

PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	
Autres créances	53 039
Disponibilités	
TOTAL	53 039

SARL ETC AUDIT
 Place de l'Europe - BP 12
 89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
 Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
 SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)					
Autres emprunts obligataires (1)					
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine					
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine					
Emprunts & dettes financières divers (1) (2)					
Fournisseurs & comptes rattachés					
Personnel & comptes rattachés		19 559	19 559		
Sécurité sociale & autres organismes sociaux		27 734	27 734		
Etat & Impôts sur les bénéfices					
autres Taxe sur la valeur ajoutée					
collectiv. Obligations cautionnées					
publiques Autres impôts, taxes & assimilés		4 698	4 698		
Dettes sur immobilisations & cptes rattachés					
Groupe & associés (2)					
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)		14 471	14 471		
Dette représentative des titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
TOTAUX		66 461	66 461		
Renvois	(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
	Emprunts remboursés en cours d'exercice				
	(2) Montant divers emprunts, dettes/associés				

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe - BP 12
89000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

ANNEXE COMPTABLE

En Euro

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	
Dettes fiscales et sociales	32 895
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	14 471
TOTAL DES CHARGES À PAYER	47 366

SARL ETC AUDIT
Place de l'Europe - BP 12
39000 SAINT-GEORGES-SUR-BAULCHES
Tél. 03.86.48.12.12 - Fax. 03.86.48.31.30
N° AT 493 539 944 00014 - NAF 6920Z