



Association EL MENER  
Route de Vernet les Bains  
66320 SAHORRE

## COMPTES ANNUELS

---

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

---

- 1 Attestation de présentation des comptes*
- 2 Bilan Actif*
- 3 Détail de l'Actif*
- 4 Bilan Passif*
- 5 Détail du Passif*
- 7 Compte de résultat*
- 8 Détail du compte de résultat*
- 11 Immobilisations*
- 12 Amortissements*
- 13 Provisions*
- 14 Créances et Dettes*
- 15 Produits à recevoir (avec détail)*
- 16 Produits à recevoir (détail)*
- 17 Charges à payer (avec détail)*
- 18 Charges à payer (détail)*
- 19 Charges constatées d'avance (avec détail)*
- 20 Charges constatées d'avance (détail)*
- 21 Produits constatés d'avance (avec détail)*
- 22 Produits constatés d'avance (détail)*
- 23 Tableau de suivi des fonds associatifs*
- 24 Règles et méthodes comptables*
- 26 Annexe libre 2*

# Attestation de présentation des comptes

Etat exprimé en euros

En notre qualité d'expert-comptable et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise **Association EL MENER** relatifs à l'exercice du **01/01/2018** au **31/12/2018**, qui se caractérisent par les données suivantes :

<b>Total du bilan :</b>	<b>225 975</b> euros
<b>Chiffre d'affaires :</b>	<b>237 225</b> euros
<b>Résultat net comptable :</b>	<b>11 060</b> euros

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

Sur la base de nos travaux, 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.

Fait à PERPIGNAN  
Le 22/05/2019

Signature

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 112	1 112		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	51 206	39 315	11 891	11 823
	Autres immobilisations corporelles	170 322	98 647	71 675	56 262
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	65 177	11 432	53 745	53 745
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>287 817</b>	<b>150 505</b>	<b>137 311</b>	<b>121 830</b>
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	4 054		4 054	7 811
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	22 625		22 625	32 639
	Autres créances	46 127		46 127	15 157
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	12 491		12 491	3 731	
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>	Charges constatées d'avance	3 367		3 367	2 683
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>88 664</b>		<b>88 664</b>	<b>62 021</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>376 480</b>	<b>150 505</b>	<b>225 975</b>	<b>183 851</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

## Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros		01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
<b>TOTAL II - Actif Immobilisé NET</b>		<b>137 311</b>	<i>60,76</i>	<b>121 830</b>	<i>66,27</i>	<b>15 481</b>	<i>12,71</i>
<b>Concessions brevets et droits similaires</b>							
Logiciels		1 112	<i>0,49</i>	1 112	<i>0,60</i>		
Amortissement des logiciels		(1 112)	<i>-0,49</i>	(1 112)	<i>-0,60</i>		
<b>Installations techniques, matériel et outillage</b>		<b>11 891</b>	<i>5,26</i>	<b>11 823</b>	<i>6,43</i>	<b>68</b>	<i>0,58</i>
Matériel et outillages		51 206	<i>22,66</i>	50 174	<i>27,29</i>	1 031	<i>2,06</i>
Installations techniques, mate		(39 315)	<i>-17,40</i>	(38 351)	<i>-20,86</i>	(963)	<i>-2,51</i>
<b>Autres immobilisations corporelles</b>		<b>71 675</b>	<i>31,72</i>	<b>56 262</b>	<i>30,60</i>	<b>15 413</b>	<i>27,39</i>
Amenagements		102 450	<i>45,34</i>	102 450	<i>55,72</i>		
Matériel de transport		61 012	<i>27,00</i>	31 716	<i>17,25</i>	29 296	<i>92,37</i>
Matériel de bureau et mat info		6 861	<i>3,04</i>	6 861	<i>3,73</i>		
Amortissement des aménagements		(60 249)	<i>-26,66</i>	(54 582)	<i>-29,69</i>	(5 667)	<i>-10,38</i>
Amortissement mat. transport		(32 137)	<i>-14,22</i>	(24 850)	<i>-13,52</i>	(7 287)	<i>-29,33</i>
Amortissement mat. bureau info		(6 262)	<i>-2,77</i>	(5 333)	<i>-2,90</i>	(929)	<i>-17,42</i>
<b>Immobilisations corporelles en cours</b>		<b>53 745</b>	<i>23,78</i>	<b>53 745</b>	<i>29,23</i>		
Immobilisation en cours		65 177	<i>28,84</i>	65 177	<i>35,45</i>		
Depreciation immobilisations c		(11 432)	<i>-5,06</i>	(11 432)	<i>-6,22</i>		
<b>TOTAL III - Actif Circulant NET</b>		<b>88 664</b>	<i>39,24</i>	<b>62 021</b>	<i>33,73</i>	<b>26 643</b>	<i>42,96</i>
<b>Matières premières, approvisionnements</b>		<b>4 054</b>	<i>1,79</i>	<b>7 811</b>	<i>4,25</i>	<b>(3 757)</b>	<i>-48,10</i>
Stock final mp et fournitures		3 654	<i>1,62</i>	7 250	<i>3,94</i>	(3 596)	<i>-49,61</i>
Variation des stocks de marcha		400	<i>0,18</i>	561	<i>0,31</i>	(160)	<i>-28,61</i>
<b>Créances usagers et comptes rattachés</b>		<b>22 625</b>	<i>10,01</i>	<b>32 639</b>	<i>17,75</i>	<b>(10 014)</b>	<i>-30,68</i>
Clients divers		13 025	<i>5,76</i>	23 039	<i>12,53</i>	(10 014)	<i>-43,47</i>
Clients-factures non parvenue		9 600	<i>4,25</i>	9 600	<i>5,22</i>		
<b>Autres créances</b>		<b>46 127</b>	<i>20,41</i>	<b>15 157</b>	<i>8,24</i>	<b>30 970</b>	<i>204,33</i>
Fournisseurs d immobilisations				3 000	<i>1,63</i>	(3 000)	<i>-100,00</i>
Indemnité journalière à percev		16	<i>0,01</i>	5 118	<i>2,78</i>	(5 102)	<i>-99,68</i>
Produits à recevoir				2 039	<i>1,11</i>	(2 039)	<i>-100,00</i>
Produits à recevoir		46 111	<i>20,41</i>	5 000	<i>2,72</i>	41 111	<i>822,22</i>
<b>Disponibilités</b>		<b>12 491</b>	<i>5,53</i>	<b>3 731</b>	<i>2,03</i>	<b>8 760</b>	<i>234,81</i>
Caisse épargne		12 474	<i>5,52</i>	3 646	<i>1,98</i>	8 828	<i>242,12</i>
Livret caisse d'épargne		5		5		0	<i>0,74</i>
Caisse		11		79	<i>0,04</i>	(68)	<i>-86,01</i>
<b>Charges constatées d'avance</b>		<b>3 367</b>	<i>1,49</i>	<b>2 683</b>	<i>1,46</i>	<b>684</b>	<i>25,48</i>
Charges constatées d'avances		3 367	<i>1,49</i>	2 683	<i>1,46</i>	684	<i>25,48</i>
<b>TOTAL DUBILAN ACTIF</b>		<b>225 975</b>	<i>100,00</i>	<b>183 851</b>	<i>100,00</i>	<b>42 124</b>	<i>22,91</i>

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	63 000	63 000
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	63 000	63 000
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 623	(8 157)
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>11 060</b>	<b>9 780</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>75 683</b>	<b>64 623</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports	15 000		
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	55 016	33 996	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>70 016</b>	<b>33 996</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>145 699</b>	<b>98 619</b>	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	3 623	3 202	
<b>Total des provisions</b>	<b>3 623</b>	<b>3 202</b>	
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
<b>Total des fonds dédiés</b>			
<b>DETTES (1)</b>			
<b>DETTES FINANCIERES</b>			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	16 401	7 900	
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		4 278	
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 958	21 492	
Dettes fiscales et sociales	36 028	39 107	
<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	11 266	9 252	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>76 653</b>	<b>82 030</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>225 975</b>	<b>183 851</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	11 060,19	9 780,17	
(1) Dont à moins d'un an	76 653	77 752	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

## Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>145 699</b>	<i>64,48</i>	<b>98 619</b>	<i>53,64</i>	<b>47 080</b>	<i>47,74</i>
<b>Total des fonds propres</b>	<b>75 683</b>	<i>33,49</i>	<b>64 623</b>	<i>35,15</i>	<b>11 060</b>	<i>17,11</i>
<b>Fonds associatif sans droit de reprise</b>	<b>63 000</b>	<i>27,88</i>	<b>63 000</b>	<i>34,27</i>		
Subv. invest. ss droit de repr	63 000	<i>27,88</i>	63 000	<i>34,27</i>		
<b>Réserves</b>	<b>1 623</b>	<i>0,72</i>	<b>(8 157)</b>	<i>-4,44</i>	<b>9 780</b>	<i>119,90</i>
Autres reserves	1 623	<i>0,72</i>	(8 157)	<i>-4,44</i>	9 780	<i>119,90</i>
<b>Résultat</b>	<b>11 060</b>	<i>4,89</i>	<b>9 780</b>	<i>5,32</i>	<b>1 280</b>	<i>13,09</i>
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>70 016</b>	<i>30,98</i>	<b>33 996</b>	<i>18,49</i>	<b>36 020</b>	<i>105,95</i>
<b>Fonds associatif avec droit - Apports</b>	<b>15 000</b>	<i>6,64</i>			<b>15 000</b>	
Fonds Ass. avec droit reprise	15 000	<i>6,64</i>			15 000	
<b>Subventions investissement</b>	<b>55 016</b>	<i>24,35</i>	<b>33 996</b>	<i>18,49</i>	<b>21 020</b>	<i>61,83</i>
Subvention équipement etat	11 570	<i>5,12</i>	1 500	<i>0,82</i>	10 070	<i>671,33</i>
Subvention fondation ag2r	3 000	<i>1,33</i>	3 000	<i>1,63</i>		
Subvention fdi	36 000	<i>15,93</i>	21 000	<i>11,42</i>	15 000	<i>71,43</i>
Subv edf	15 000	<i>6,64</i>	15 000	<i>8,16</i>		
Subvention d'investissement	(10 554)	<i>-4,67</i>	(6 504)	<i>-3,54</i>	(4 050)	<i>-62,28</i>
<b>TOTAL III - Total des Provisions</b>	<b>3 623</b>	<i>1,60</i>	<b>3 202</b>	<i>1,74</i>	<b>421</b>	<i>13,15</i>
<b>Provisions pour charges</b>	<b>3 623</b>	<i>1,60</i>	<b>3 202</b>	<i>1,74</i>	<b>421</b>	<i>13,15</i>
Autres prov. pour charges	3 623	<i>1,60</i>	3 202	<i>1,74</i>	421	<i>13,15</i>
<b>Total des fonds dédiés</b>						
<b>TOTAL IV - Total des dettes</b>	<b>76 653</b>	<i>33,92</i>	<b>82 030</b>	<i>44,62</i>	<b>(5 377)</b>	<i>-6,55</i>
<b>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit</b>	<b>16 401</b>	<i>7,26</i>	<b>7 900</b>	<i>4,30</i>	<b>8 501</b>	<i>107,60</i>
Pret financement vehicule land	930	<i>0,41</i>	2 298	<i>1,25</i>	(1 368)	<i>-59,52</i>
Emprunt ce 9500 €(iveco)	2 422	<i>1,07</i>	5 602	<i>3,05</i>	(3 180)	<i>-56,77</i>
Prêt CE 5232442 (15 000 €)	13 049	<i>5,77</i>			13 049	
<b>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</b>			<b>4 278</b>	<i>2,33</i>	<b>(4 278)</b>	<i>-100,00</i>
Clients avances et acptes recu			4 278	<i>2,33</i>	(4 278)	<i>-100,00</i>
<b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>	<b>12 958</b>	<i>5,73</i>	<b>21 492</b>	<i>11,69</i>	<b>(8 534)</b>	<i>-39,71</i>
Ace gills robert	234	<i>0,10</i>	232	<i>0,13</i>	2	<i>1,00</i>
Agf	2 385	<i>1,06</i>	2 116	<i>1,15</i>	269	<i>12,72</i>
Autovision			63	<i>0,03</i>	(63)	<i>-100,00</i>
Ber	141	<i>0,06</i>			141	
Chau	826	<i>0,37</i>	203	<i>0,11</i>	623	<i>306,24</i>
Ciam	120	<i>0,05</i>			120	
Comp	705	<i>0,31</i>	49	<i>0,03</i>	655	<i>N/S</i>
Divers	330	<i>0,15</i>	3 661	<i>1,99</i>	(3 331)	<i>-90,99</i>
Carburant	392	<i>0,17</i>			392	
Edf	298	<i>0,13</i>	1 171	<i>0,64</i>	(873)	<i>-74,58</i>
Fou			308	<i>0,17</i>	(308)	<i>-100,00</i>
Grenke	240	<i>0,11</i>	240	<i>0,13</i>		
Iso	94	<i>0,04</i>			94	
Lacoste (fourniture bureau)			106	<i>0,06</i>	(106)	<i>-100,00</i>
Man	91	<i>0,04</i>			91	
Marek - prades	57	<i>0,03</i>			57	
Mplus	306	<i>0,14</i>	6 459	<i>3,51</i>	(6 153)	<i>-95,26</i>

## Détail du Passif

Etat exprimé en euros	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Point p	193	0,09	190	0,10	4	1,91
Sopartex			255	0,14	(255)	-100,00
Spic	1 654	0,73			1 654	
Loyer			1 450	0,79	(1 450)	-100,00
Vetipro	130	0,06	257	0,14	(127)	-49,51
Vil			49	0,03	(49)	-100,00
Weldom	307	0,14	195	0,11	112	57,48
Wurth			320	0,17	(320)	-100,00
Fournisseurs fact. non parv.	4 455	1,97	4 167	2,27	287	6,89
<b>Dettes fiscales et sociales</b>	<b>36 028</b>	<b>15,94</b>	<b>39 107</b>	<b>21,27</b>	<b>(3 080)</b>	<b>-7,87</b>
Saisie chauvet jacques	97	0,04			97	
Dettes provision congés payés	6 654	2,94	13 642	7,42	(6 988)	-51,22
Cotisations sécurité sociale	9 649	4,27	10 298	5,60	(649)	-6,31
Cotisations retraite	6 922	3,06	4 285	2,33	2 637	61,54
Cotisations médecine du travail	2 628	1,16			2 628	
Chorun prévoyance	582	0,26	578	0,31	5	0,82
Autres organismes sociaux	1 240	0,55	1 272	0,69	(32)	-2,51
Charges sociales s/cp	1 726	0,76	2 725	1,48	(999)	-36,66
Autres charges à payer	6 529	2,89	6 307	3,43	222	3,52
<b>Autres dettes</b>	<b>11 266</b>	<b>4,99</b>	<b>9 252</b>	<b>5,03</b>	<b>2 014</b>	<b>21,77</b>
Debiteurs / débiteurs divers			81	0,04	(81)	-100,00
Dailly ce	8 900	3,94	7 800	4,24	1 100	14,10
Charges à payer	2 366	1,05	1 372	0,75	995	72,53
<b>Total du passif</b>	<b>225 975</b>	<b>100,00</b>	<b>183 851</b>	<b>100,00</b>	<b>42 124</b>	<b>22,91</b>

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017
		12 mois	12 mois
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	237 225	181 267
	Productions stockée		
	Production immobilisée		22 596
	Subventions d'exploitation	342 275	338 364
	Dons	90	475
	Cotisations	140	130
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	1 923	452
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 544	9 260
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>589 198</b>	<b>552 545</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats	35 064	28 929
	Variation de stock	3 757	(7 811)
	Autres achats et charges externes	76 944	74 899
	Impôts, taxes et versements assimilés	10 254	8 737
	Rémunération du personnel	359 597	364 131
	Charges sociales	71 958	70 132
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	18 096	12 479
	Dotation aux provisions	421	1 018
	Autres charges	556	547
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>576 648</b>	<b>553 062</b>
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>	<b>12 550</b>	<b>(517)</b>
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers		
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières	671	762
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>	<b>(671)</b>	<b>(762)</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>	<b>11 879</b>	<b>(1 278)</b>
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels	4 250	13 597
	Charges exceptionnelles	5 069	2 538
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>(819)</b>	<b>11 058</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	Impôts sur les sociétés		
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>593 449</b>	<b>566 142</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>582 388</b>	<b>556 361</b>
	<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>	<b>11 060</b>	<b>9 780</b>
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	<b>PRODUITS</b>		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	<b>CHARGES</b>		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

# Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
<b>Total des produits de fonctionnement</b>	<b>589 198</b>	<i>100,00</i>	<b>552 545</b>	<i>100,00</i>	<b>36 653</b>	<i>6,63</i>
<b>Prestations de services</b>	<b>237 225</b>	<i>40,26</i>	<b>181 267</b>	<i>32,81</i>	<b>55 958</b>	<i>30,87</i>
706ENV Prestations de services env.	69 821	<i>11,85</i>	56 400	<i>10,21</i>	13 421	<i>23,80</i>
706MCN Prestations de services maconn	80 547	<i>13,67</i>	77 331	<i>14,00</i>	3 216	<i>4,16</i>
706MEN Pnr - fabrication de mobilier	84 957	<i>14,42</i>	45 836	<i>8,30</i>	39 121	<i>85,35</i>
708 Produits des activites annexes	1 900	<i>0,32</i>	1 700	<i>0,31</i>	200	<i>11,76</i>
<b>Production immobilisée</b>			<b>22 596</b>	<i>4,09</i>	<b>(22 596)</b>	<i>-100,00</i>
722 Production immobilisee			22 596	<i>4,09</i>	(22 596)	<i>-100,00</i>
<b>Subventions d'exploitation</b>	<b>342 275</b>	<i>58,09</i>	<b>338 364</b>	<i>61,24</i>	<b>3 912</b>	<i>1,16</i>
741 Subv cnasea / salaires	8 508	<i>1,44</i>	8 427	<i>1,53</i>	80	<i>0,95</i>
7411 Subvention exploit	283 768	<i>48,16</i>	277 936	<i>50,30</i>	5 832	<i>2,10</i>
743 Subv cg 66	50 000	<i>8,49</i>	50 000	<i>9,05</i>		
747 Subvention d'exploitation etat			2 000	<i>0,36</i>	(2 000)	<i>-100,00</i>
<b>Dons</b>	<b>90</b>	<i>0,02</i>	<b>475</b>	<i>0,09</i>	<b>(385)</b>	<i>-81,05</i>
7581 Dons	90	<i>0,02</i>	475	<i>0,09</i>	(385)	<i>-81,05</i>
<b>Cotisations</b>	<b>140</b>	<i>0,02</i>	<b>130</b>	<i>0,02</i>	<b>10</b>	<i>7,69</i>
756 Cotisations des membres	140	<i>0,02</i>	130	<i>0,02</i>	10	<i>7,69</i>
<b>Autres produits de gestion courante</b>	<b>1 923</b>	<i>0,33</i>	<b>452</b>	<i>0,08</i>	<b>1 471</b>	<i>325,47</i>
75800000 Produits divers gest.courante	1 923	<i>0,33</i>	452	<i>0,08</i>	1 471	<i>325,47</i>
<b>Reprises sur provisions et amortissements, transferts d</b>	<b>7 544</b>	<i>1,28</i>	<b>9 260</b>	<i>1,68</i>	<b>(1 716)</b>	<i>-18,53</i>
791 Transfert de charges d exploit	7 544	<i>1,28</i>	9 260	<i>1,68</i>	(1 716)	<i>-18,53</i>
<b>Total des charges de fonctionnement</b>	<b>576 648</b>	<i>97,87</i>	<b>553 062</b>	<i>100,09</i>	<b>23 587</b>	<i>4,26</i>
<b>Achats</b>	<b>35 064</b>	<i>5,95</i>	<b>28 929</b>	<i>5,24</i>	<b>6 135</b>	<i>21,21</i>
601 Achats stockes-matieres 1eres	35 064	<i>5,95</i>	28 929	<i>5,24</i>	6 135	<i>21,21</i>
<b>Variation de stock</b>	<b>3 757</b>	<i>0,64</i>	<b>(7 811)</b>	<i>-1,41</i>	<b>11 568</b>	<i>148,10</i>
6037 Variation des stocks de marcha	160	<i>0,03</i>	(561)	<i>-0,10</i>	721	<i>128,61</i>
6031 Stock final mp et fournitures	3 596	<i>0,61</i>	(7 250)	<i>-1,31</i>	10 846	<i>149,61</i>
<b>Autres achats et charges externes</b>	<b>76 944</b>	<i>13,06</i>	<b>74 899</b>	<i>13,56</i>	<b>2 045</b>	<i>2,73</i>
605 Achats de materiel, equipement	7 614	<i>1,29</i>	5 863	<i>1,06</i>	1 751	<i>29,87</i>
6061 Eau	158	<i>0,03</i>	182	<i>0,03</i>	(24)	<i>-13,19</i>
60611 Carburant	6 371	<i>1,08</i>	4 672	<i>0,85</i>	1 698	<i>36,35</i>
60612 Electricite	3 354	<i>0,57</i>	2 171	<i>0,39</i>	1 183	<i>54,51</i>
60613 Gaz	105	<i>0,02</i>			105	
60619051 Carburant land rover 9051 sz 6	2 466	<i>0,42</i>	1 768	<i>0,32</i>	698	<i>39,50</i>
6061996 Land rover 996 nk 66	1 475	<i>0,25</i>	278	<i>0,05</i>	1 197	<i>430,04</i>
6063 Fournitures d'entretien et de	5 584	<i>0,95</i>	4 346	<i>0,79</i>	1 238	<i>28,47</i>
60631 Vetement de travail	3 831	<i>0,65</i>	3 623	<i>0,66</i>	208	<i>5,74</i>
6064 Fournitures de bureau	2 716	<i>0,46</i>	2 701	<i>0,49</i>	15	<i>0,56</i>
61221 Credit bail photocopieur	576	<i>0,10</i>	690	<i>0,12</i>	(114)	<i>-16,52</i>
613 Locations	1 906	<i>0,32</i>	1 653	<i>0,30</i>	253	<i>15,30</i>
6155 Sur biens mobiliers	12 487	<i>2,12</i>	7 879	<i>1,43</i>	4 608	<i>58,49</i>
616 Primes d'assurance	5 677	<i>0,96</i>	5 808	<i>1,05</i>	(131)	<i>-2,25</i>
622 Prestation encadrement techniq			11 860	<i>2,15</i>	(11 860)	<i>-100,00</i>
6226 Honoraires	7 212	<i>1,22</i>	5 914	<i>1,07</i>	1 297	<i>21,93</i>
6227 Honoraires Autres	149	<i>0,03</i>			149	
623 Publicite,publicat°,relat° pub	337	<i>0,06</i>	50	<i>0,01</i>	287	<i>573,60</i>
6238 Publicité, pourboires, dons			150	<i>0,03</i>	(150)	<i>-100,00</i>
625 Deplacements, missions	3 659	<i>0,62</i>	2 672	<i>0,48</i>	987	<i>36,93</i>

## Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros		01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
6257	Frais de reception	2 203	0,37	1 754	0,32	450	25,64
626	Frais telecommunication	1 853	0,31	1 586	0,29	267	16,87
6262	Frais postaux	416	0,07	329	0,06	87	26,56
627	Services bancaires et assimile	606	0,10	623	0,11	(16)	-2,64
6275	Frais sur emprunts	338	0,06			338	
628	Formation	5 373	0,91	7 698	1,39	(2 325)	-30,20
6281	Concours divers, cotisations	480	0,08	630	0,11	(150)	-23,81
<b>Impôts, taxes, versements assimilés</b>		<b>10 254</b>	<b>1,74</b>	<b>8 737</b>	<b>1,58</b>	<b>1 517</b>	<b>17,36</b>
6333	Contribution formation profess	9 245	1,57	8 163	1,48	1 082	13,25
63512	Taxes foncieres	660	0,11	574	0,10	86	14,98
6354	Droits d enregistrement et de	349	0,06			349	
<b>Rémunération du personnel</b>		<b>359 597</b>	<b>61,03</b>	<b>364 131</b>	<b>65,90</b>	<b>(4 534)</b>	<b>-1,25</b>
641	Remuneration du personnel	243 839	41,38	239 111	43,27	4 728	1,98
6411	Salaires bruts permanents	122 350	20,77	116 497	21,08	5 852	5,02
6412	Conges payes	(6 988)	-1,19	8 163	1,48	(15 151)	-185,60
6414	Indemnites et avantages divers	397	0,07	360	0,07	37	10,28
<b>Charges sociales</b>		<b>71 958</b>	<b>12,21</b>	<b>70 132</b>	<b>12,69</b>	<b>1 826</b>	<b>2,60</b>
6451	Cotisations urssaf	24 948	4,23	24 549	4,44	400	1,63
6452	Cotisations chorum prevoyance	1 128	0,19	1 079	0,20	48	4,49
6453	Cotisations retraite	23 867	4,05	23 181	4,20	686	2,96
6454	Cotisations pole emploi	15 271	2,59	14 749	2,67	522	3,54
6455	Mutuelle allianz vie	3 242	0,55	3 366	0,61	(124)	-3,68
6456	Charges / conges payes	(999)	-0,17	1 424	0,26	(2 423)	-170,15
6475	Medecine du travail	4 500	0,76	1 784	0,32	2 716	152,29
<b>Dotation aux amortissements</b>		<b>18 096</b>	<b>3,07</b>	<b>12 479</b>	<b>2,26</b>	<b>5 618</b>	<b>45,02</b>
68112	Dotat° aux amort. immos corpo	18 096	3,07	12 479	2,26	5 618	45,02
<b>Dotation aux provisions</b>		<b>421</b>	<b>0,07</b>	<b>1 018</b>	<b>0,18</b>	<b>(597)</b>	<b>-58,65</b>
6815	Dotations aux provisions	421	0,07	1 018	0,18	(597)	-58,65
<b>Autres charges</b>		<b>556</b>	<b>0,09</b>	<b>547</b>	<b>0,10</b>	<b>10</b>	<b>1,77</b>
658	Frais divers de gestion	556	0,09	547	0,10	10	1,77
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>12 550</b>	<b>2,13</b>	<b>(517)</b>	<b>-0,09</b>	<b>13 067</b>	<b>N/S</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(671)</b>	<b>-0,11</b>	<b>(762)</b>	<b>-0,14</b>	<b>91</b>	<b>11,91</b>
<b>Intérêts et produits financiers</b>							
768	Autres produits fin						
<b>Intérêts et charges financières</b>		<b>671</b>	<b>0,11</b>	<b>762</b>	<b>0,14</b>	<b>(91)</b>	<b>-11,91</b>
661	Charge d'interet	439	0,07	561	0,10	(122)	-21,73
66111	Interets emprunt caisse epargn	232	0,04	200	0,04	31	15,61
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		<b>11 879</b>	<b>2,02</b>	<b>(1 278)</b>	<b>-0,23</b>	<b>13 158</b>	<b>N/S</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>4 250</b>	<b>0,72</b>	<b>13 597</b>	<b>2,46</b>	<b>(9 346)</b>	<b>-68,74</b>
772	Produits s/ exercices ant.			159	0,03	(159)	-100,00
7751	Produits des cessions d'elemen	200	0,03	10 300	1,86	(10 100)	-98,06
777000	Quote part subvention d'invest	4 050	0,69	3 138	0,57	912	29,08
<b>Charges exceptionnelles</b>		<b>5 069</b>	<b>0,86</b>	<b>2 538</b>	<b>0,46</b>	<b>2 531</b>	<b>99,72</b>
671	Charges exceptionnelle	964	0,16			964	
6712	Penalites et amendes non ded	66	0,01			66	
6721	Chrges excep. / ex. antérieur	4 039	0,69	467	0,08	3 573	765,72

## Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros	01/01/2018 12		01/01/2017 12		Variations	
	31/12/2018	mois	31/12/2017	mois		%
675 Vnc / éléments d'actifs cédés			2 072	0,37	(2 072)	-100,00
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>(819)</b>	<b>-0,14</b>	<b>11 058</b>	<b>2,00</b>	<b>(11 877)</b>	<b>-107,41</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>593 449</b>	<b>100,72</b>	<b>566 142</b>	<b>102,46</b>	<b>27 307</b>	<b>4,82</b>
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>582 388</b>	<b>98,84</b>	<b>556 361</b>	<b>100,69</b>	<b>26 027</b>	<b>4,68</b>
<b>Résultat</b>	<b>11 060</b>	<b>1,88</b>	<b>9 780</b>	<b>1,77</b>	<b>1 280</b>	<b>13,09</b>
<b>Contribution en nature - Produits</b>						
<b>Contribution en nature - Charges</b>						

## ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	1 112					1 112
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 112</b>					<b>1 112</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	50 174		4 281		3 250	51 206
Instal., agencement, aménagement divers	102 450					102 450
Matériel de transport	31 716		29 296			61 012
Matériel de bureau, mobilier	6 861					6 861
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	65 177					65 177
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>256 378</b>		<b>33 577</b>		<b>3 250</b>	<b>286 705</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>257 489</b>		<b>33 577</b>		<b>3 250</b>	<b>287 817</b>

## ANNEXE - Elément 3

# Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
<b>INCORPORELLES</b>	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 112			1 112
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 112</b>			<b>1 112</b>
<b>CORPORELLES</b>	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	38 351	4 213	3 250	39 315
	Autres Instal., agencement, aménagement divers	54 582	5 667		60 249
	Matériel de transport	24 850	7 287		32 137
	Matériel de bureau, mobilier	5 333	929		6 262
	Emballages récupérables et divers				
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>123 116</b>	<b>18 096</b>	<b>3 250</b>	<b>137 962</b>	
<b>TOTAL</b>		<b>124 227</b>	<b>18 096</b>	<b>3 250</b>	<b>139 073</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agenct aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

## ANNEXE - Elément 4

## Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2018
<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres	3 202	421		3 623	
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>3 202</b>	<b>421</b>		<b>3 623</b>
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	Sur immobilisations	11 432			11 432
	{ incorporelles				
	{ corporelles				
	{ des titres mis en équivalence				
	{ titres de participation				
{ autres immo. financières					
Sur stocks et en-cours					
Sur comptes clients					
Autres					
	<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>11 432</b>			<b>11 432</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>14 634</b>	<b>421</b>		<b>15 055</b>
Dont dotations et reprises	{ - d'exploitation - financières - exceptionnelles		421		

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

## ANNEXE - Elément 5

## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

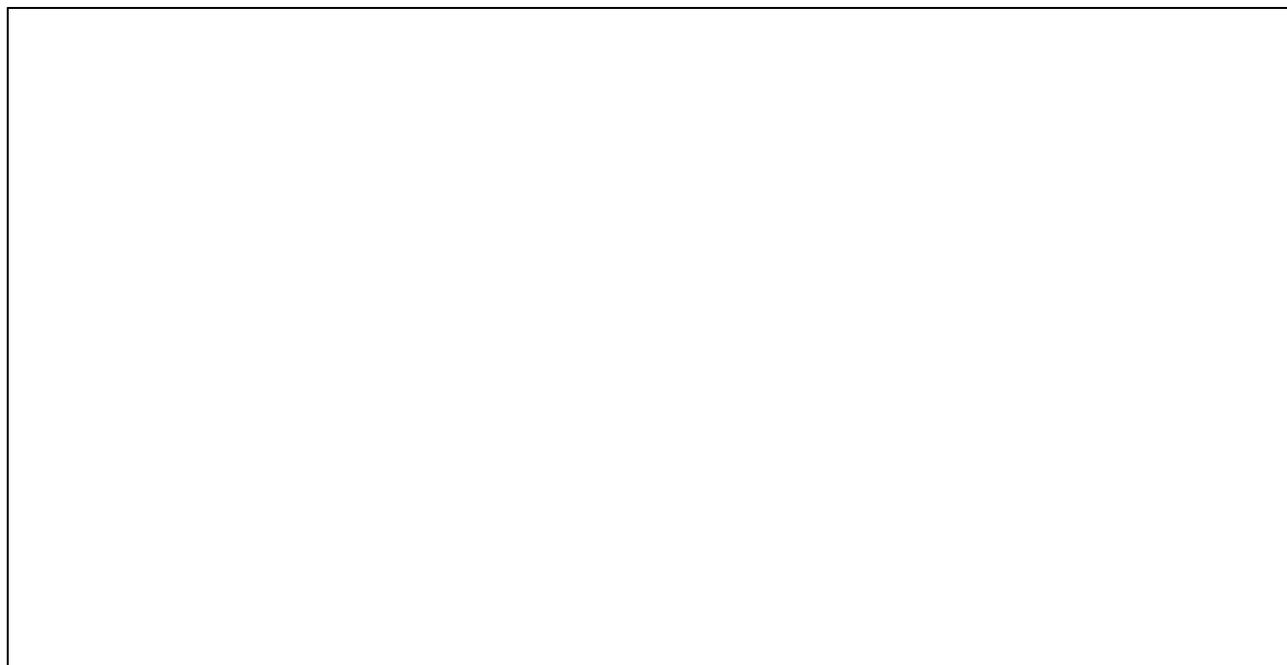
		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	22 625	22 625	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16	16	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers	46 111	46 111		
Charges constatées d'avances	3 367	3 367		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>72 119</b>	<b>72 119</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	16 401	16 401		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 958	12 958		
	Personnel et comptes rattachés	6 751	6 751		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 277	29 277		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)					
Autres dettes	11 266	11 266			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>76 653</b>	<b>76 653</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice		30 232			
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice		21 731			
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	9 600	9 600		
Autres créances	46 127	12 157	33 970	279,43
<b>TOTAL</b>	<b>55 727</b>	<b>21 757</b>	<b>33 970</b>	<b>156,14</b>



## Produits à recevoir (détail) au 31/12/2018

Libellé	Montant
FAE - Mairie de Prades	9 600
IJ à Percevoir	16
PAR - Rembt Formation Priscille	382
PAR - Rembt Formation Caces	2 100
PAR - Aide A l'Embauche 4Trim	500
PAR - Part Modulée 2018	11 080
PAR - Subv Région Inf 2018	1 170
PAR - Fdi 2018	15 000
PAR - Rembt Formation Herisson	252
PAR - Subv Region Véhicule	8 900
PAR - Solde Subv CD66 2018	5 000
PAR - Régul Aides aux postes 2018	1 727
<b>Totalisation</b>	<b>55 727</b>

## ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 455	4 167	287	6,89
Dettes fiscales et sociales	14 909	22 674	(7 765)	-34,24
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	2 366	1 372	995	72,53
<b>TOTAL</b>	<b>21 730</b>	<b>28 213</b>	<b>(6 483)</b>	<b>-22,98</b>



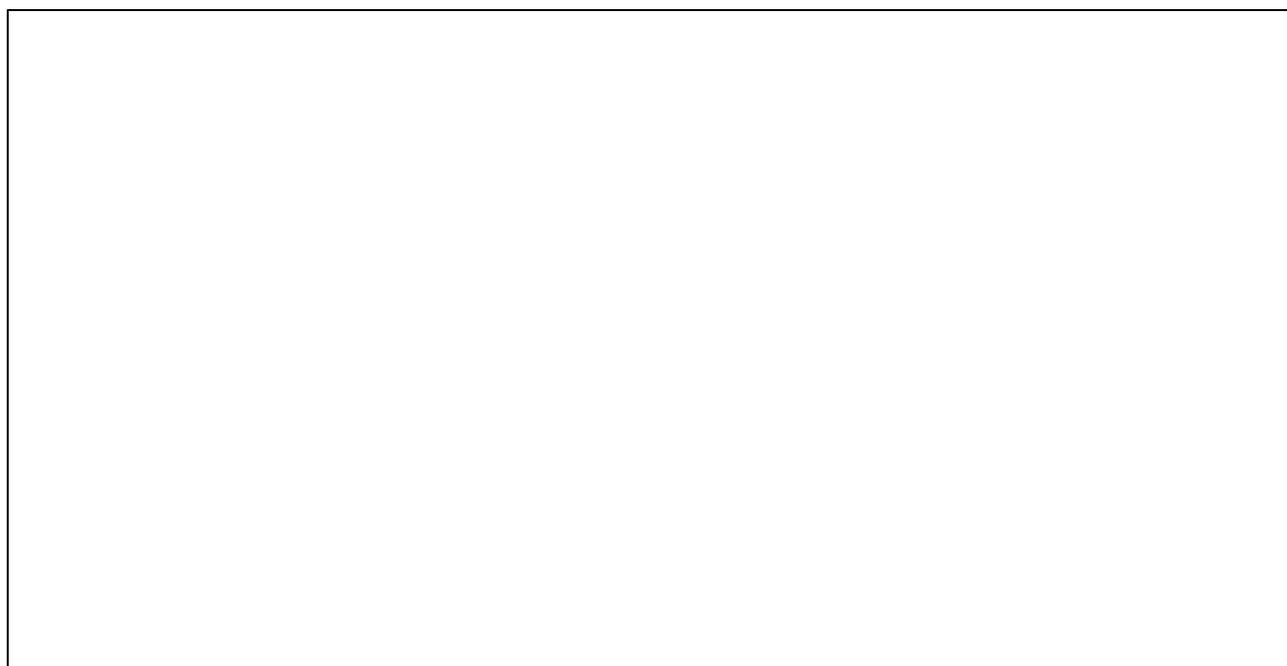
## Charges à payer (détail) au 31/12/2018

Libellé	Montant
FNP - CAC 2018	3 420
FNP - Edf	700
FNP - Ecomarché	86
FNP - Edf Compl	249
FNP - Médecine du Travail	2 366
<b>Totalisation</b>	<b>6 821</b>

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	3 367	2 683	684	25,48
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
<b>TOTAL</b>	<b>3 367</b>	<b>2 683</b>	<b>684</b>	<b>25,48</b>



## Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2018

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA - Land Rover			762		
CCA - Rc Pro			639		
CCA - Iveco			165		
CCA - Berlingot			99		
CCA - Boxer			344		
CCA - Locaux			466		
CCA - Ass Photocop			96		
CCA - Loc Copieur			144		
CCA - Forfait Copie			212		
CCA - Ass Rc Dirigeants			143		
CCA - Heb site Int			63		
CCA - Expert Compt			234		
CCa - Locaux solde					
<b>Totalisation</b>			<b>3 367</b>		

ANNEXE - Elément 6.12

## Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION				
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
<b>TOTAL</b>				

--

## Produits constatés d'avance (détail) au 31/12/2018

Détail des produits constatés d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
<b>Totalisation</b>					

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	63 000			63 000
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	(8 157)	9 780		1 623
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	9 780	1 280		11 060
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports		15 000		15 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	33 996	54 000	32 980	55 016
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>98 619</b>	<b>80 060</b>	<b>32 980</b>	<b>145 699</b>

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **225 975** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **593 449** euros et un total **charges** de **582 388** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **11 060** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2018** et finit le **31/12/2018**.

Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Annexe libre 2

Synthèse des heures éligibles au DIF  
Provision Indemnité départ Retraite

Etat exprimé en euros

### **PROVISION IFC :**

Jusqu'à fin 2015, la provision IFC était un engagement hors bilan non intégré en comptabilité.

En 2016, il a été décidé de comptabiliser cette charge (méthode préférentielle).

Provision calculée sur Indemnité de départ à la retraite à l'initiative de l'employeur pour : **2184 €**

En 2017, il a été décidé de comptabiliser cette charge (méthode préférentielle).

Provision calculée sur Indemnité de départ à la retraite à l'initiative de l'employeur pour : **3202 €**

En 2018, il a été décidé de comptabiliser cette charge (méthode préférentielle).

Provision calculée sur Indemnité de départ à la retraite à l'initiative de l'employeur pour : **3623 €**

**EL MENER**  
**Site minier**  
**Route de Vernet les Bains**  
**66360 SAHORRE**

---000---

**Rapport du Commissaire aux Comptes**  
**Sur les comptes annuels**  
**Exercice clos le 31 décembre 2018**

**DUCUP  SIRÉ**  
**AUDIT EXPERTISE-JUDICIAIRE**



**MEMBRE ASSOCIÉ**  
**AUDECIA**

**Des perspectives claires,  
pour gérer vos projets.**

**EL MENER**  
**Site minier**  
**Route de Vernet les Bains**  
**66360 SAHORRE**

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

**Exercice clos le 31 décembre 2018**

Aux Adhérents,

**I. Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association EL MENER relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

**Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.**

**II. Fondement de l'opinion**

*a) 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.

10/10

## ***b) Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> 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.

### **III. Justification des appréciations - Points clés de l'audit**

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations 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.

En 2018, l'association a obtenu 340 K€ de subventions, qu'elle a comptabilisées en résultat.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses retenues par la Direction pour apprécier la valeur de ces recettes au 31/12/2018.

Nous avons :

- Vérifié le montant des subventions 2018 attribuées et rattachées à la période
- Vérifié la correspondance de ces subventions avec les dépenses réalisées sur l'exercice 2018
- Contrôlé la cohérence des subventions restant à encaisser au 31/12/2018 avec les montants reçus sur le premier trimestre 2019.

### **IV. 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.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

## **V. Responsabilités de la direction et des personnes constituant la direction de l'Association relatives aux comptes annuels**

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'association ou de cesser son activité.

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

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

Fait à Perpignan, le 6 juin 2019

**SARL DUCUP SIRE AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

**Jean DUCUP de SAINT PAUL**  
Associé

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	1 112	1 112		
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques, mat. et outillage indus.	51 206	39 315	11 891	11 823
	Autres immobilisations corporelles	170 322	98 647	71 675	56 262
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours	65 177	11 432	53 745	53 745
	Avances et acomptes				
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	<b>TOTAL ( I )</b>	<b>287 817</b>	<b>150 505</b>	<b>137 311</b>	<b>121 830</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements	4 054		4 054	7 811
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	22 625		22 625	32 639
	Autres créances	46 127		46 127	15 157
<b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>					
<b>DISPONIBILITES</b>	12 491		12 491	3 731	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	3 367		3 367	2 683
	<b>TOTAL ( II )</b>	<b>88 664</b>		<b>88 664</b>	<b>62 021</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
Primes de remboursement des obligations ( IV )					
Ecarts de conversion actif ( V )					
	<b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>	<b>376 480</b>	<b>150 505</b>	<b>225 975</b>	<b>183 851</b>

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

## ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

**Bilan Passif**

Etat exprimé en euros

31/12/2018

31/12/2017

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	63 000	63 000
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	63 000	63 000
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	1 623	(8 157)
	Report à nouveau		
	<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>11 060</b>	<b>9 780</b>
	<b>Total des fonds propres</b>	<b>75 683</b>	<b>64 623</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
	- Apports	15 000	
	- Legs et donations		
	- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	55 016	33 996	
Provisions réglementées			
<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>70 016</b>	<b>33 996</b>	
<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>145 699</b>	<b>98 619</b>	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges	3 623	3 202
<b>Total des provisions</b>	<b>3 623</b>	<b>3 202</b>	
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
<b>Total des fonds dédiés</b>			
DETTES (1)	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)	16 401	7 900
	Emprunts et dettes financières divers		4 278
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	12 958	21 492
	Dettes fiscales et sociales	36 028	39 107
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	11 266	9 252	
Produits constatés d'avance			
<b>Total des dettes</b>	<b>76 653</b>	<b>82 030</b>	
Ecarts de conversion passif			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>225 975</b>	<b>183 851</b>	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	11 060,19	9 780,17	
(1) Dont à moins d'un an	76 653	77 752	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			

ENGAGEMENTS DONNES

**DUCUP**  **SIRÉ**Commissaire aux Comptes  
RCS Perpignan Siret 404 909 889

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2018	31/12/2017	
		12 mois	12 mois	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	237 225	181 267	
	Productions stockée			
	Production immobilisée		22 596	
	Subventions d'exploitation	342 275	338 364	
	Dons	90	475	
	Cotisations	140	130	
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	1 923	452	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	7 544	9 260	
	Autres produits			
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>589 198</b>	<b>552 545</b>	
	<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Achats	35 064	28 929
Variation de stock		3 757	(7 811)	
Autres achats et charges externes		76 944	74 899	
Impôts, taxes et versements assimilés		10 254	8 737	
Rémunération du personnel		359 597	364 131	
Charges sociales		71 958	70 132	
Subventions accordées par l'association				
Dotation aux amortissements et dépréciations		18 096	12 479	
Dotation aux provisions		421	1 018	
Autres charges		556	547	
<b>Total des charges d'exploitation</b>		<b>576 648</b>	<b>553 062</b>	
<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>12 550</b>	<b>(517)</b>	
<b>Charges financières</b>		Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers			
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières	671	762	
<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(671)</b>	<b>(762)</b>	
<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>		<b>11 879</b>	<b>(1 278)</b>	
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels	4 250	13 597	
	Charges exceptionnelles	5 069	2 538	
<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(819)</b>	<b>11 058</b>	
Impôts sur les sociétés				
(+ ) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
(- ) Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		<b>593 449</b>	<b>566 142</b>	
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		<b>582 388</b>	<b>556 361</b>	
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>		<b>11 060</b>	<b>9 780</b>	
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	<b>PRODUITS</b>			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	<b>CHARGES</b>			
	Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions	
<b>INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	1 112					1 112
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 112</b>					<b>1 112</b>
<b>CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	50 174		5 505		4 474	51 206
Instal., agencement, aménagement divers	102 450					102 450
Matériel de transport	31 716		29 296			61 012
Matériel de bureau, mobilier	6 861					6 861
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations corporelles en cours	65 177					65 177
Avances et acomptes						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>256 378</b>		<b>34 802</b>		<b>4 474</b>	<b>286 705</b>
<b>FINANCIERES</b>						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>						
<b>TOTAL</b>	<b>257 489</b>		<b>34 802</b>		<b>4 474</b>	<b>287 817</b>

ANNEXE - Elément 3

## Amortissements

Etat exprimé en euros		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	1 112			1 112
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>1 112</b>			<b>1 112</b>
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels	38 351	4 213	3 250	39 315
	Autres Instal, agencement, aménagement divers	54 582	5 667		60 249
	Matériel de transport	24 850	7 287		32 137
	Matériel de bureau, mobilier	5 333	929		6 262
	Emballages récupérables et divers				
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>123 116</b>	<b>18 096</b>	<b>3 250</b>	<b>137 962</b>
<b>TOTAL</b>		<b>124 227</b>	<b>18 096</b>	<b>3 250</b>	<b>139 073</b>

	Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires						Mouvement net des amortisse- ment à la fin de l'exercice
	Dotations			Reprises			
	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissement et de développement							
Autres immobilisations incorporelles							
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>							
Terrains							
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.							
Instal. technique matériel outillage industriels							
Instal générales Agencet aménagt divers							
Matériel de transport							
Matériel de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récupérables, divers							
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>							
Frais d'acquisition de titres de participation							
<b>TOTAL</b>							
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>							

# Provisions

Etat exprimé en euros

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2018
PROVISIONS REGLEMEENTEES	Reconstruction gisements miniers et pétroliers				
	Provisions pour investissement				
	Provisions pour hausse des prix				
	Provisions pour amortissements dérogatoires				
	Provisions fiscales pour prêts d'installation				
	Provisions autres				
	<b>PROVISIONS REGLEMEENTEES</b>				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	Pour litiges				
	Pour garanties données aux clients				
	Pour pertes sur marchés à terme				
	Pour amendes et pénalités				
	Pour pertes de change				
	Pour pensions et obligations similaires				
	Pour impôts				
	Pour renouvellement des immobilisations				
	Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
	Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer				
	Autres	3 202	3 623	3 202	3 623
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	<b>3 202</b>	<b>3 623</b>	<b>3 202</b>	<b>3 623</b>	
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations	11 432			11 432
	<ul style="list-style-type: none"> <li>incorporelles</li> <li>corporelles</li> <li>des titres mis en équivalence</li> <li>titres de participation</li> <li>autres immo. financières</li> </ul>				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>11 432</b>			<b>11 432</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>		<b>14 634</b>	<b>3 623</b>	<b>3 202</b>	<b>15 055</b>

Dont dotations et reprises

- d'exploitation
- financières
- exceptionnelles

421

Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.

ANNEXE - Elément 5

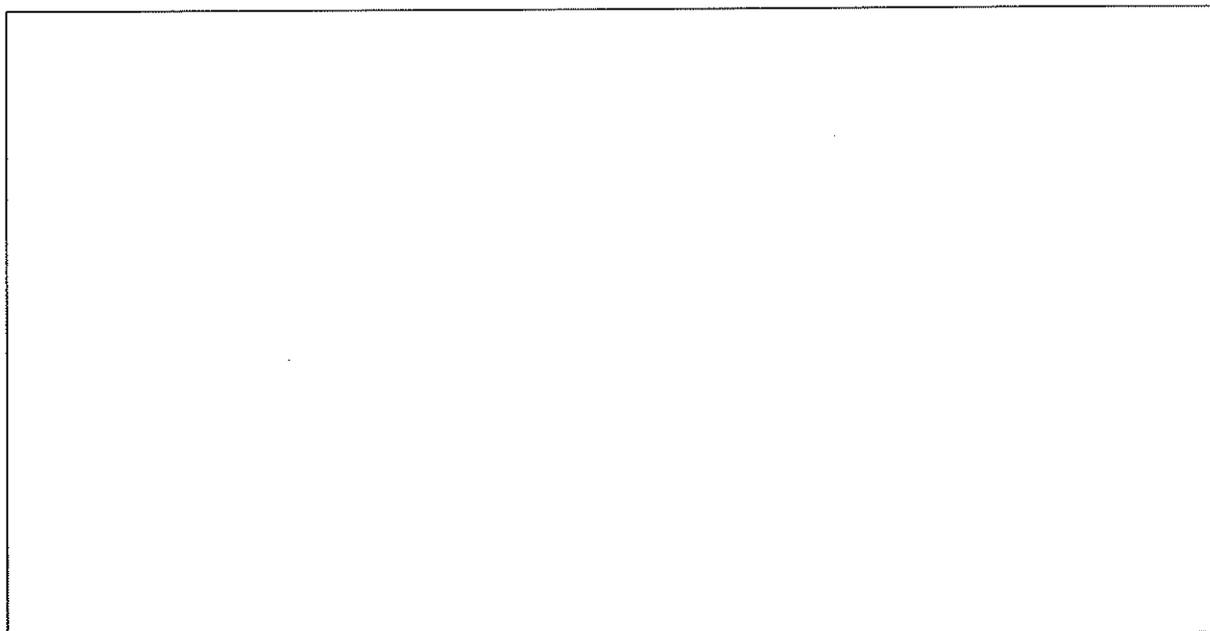
## Créances et Dettes

Etat exprimé en euros		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	22 625	22 625	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16	16	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés (2)			
	Débiteurs divers	46 111	46 111	
Charges constatées d'avances	3 367	3 367		
<b>TOTAL DES CREANCES</b>		<b>72 119</b>	<b>72 119</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTES</b>	Emprunts obligataires convertibles (1)				
	Autres emprunts obligataires (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
	Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)	16 401	16 401		
	Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
	Fournisseurs et comptes rattachés	12 958	12 958		
	Personnel et comptes rattachés	6 751	6 751		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	29 277	29 277		
	Impôts sur les bénéfices				
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés				
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés (2)				
Autres dettes	11 266	11 266			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance					
<b>TOTAL DES DETTES</b>		<b>76 653</b>	<b>76 653</b>		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice	30 232				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice	21 731				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

## Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Créances rattachées à des participations				
Autres immobilisations financières				
Autres créances clients	9 600	9 600		
Autres créances	46 127	12 157	33 970	279,43
<b>TOTAL</b>	<b>55 727</b>	<b>21 757</b>	<b>33 970</b>	<b>156,14</b>

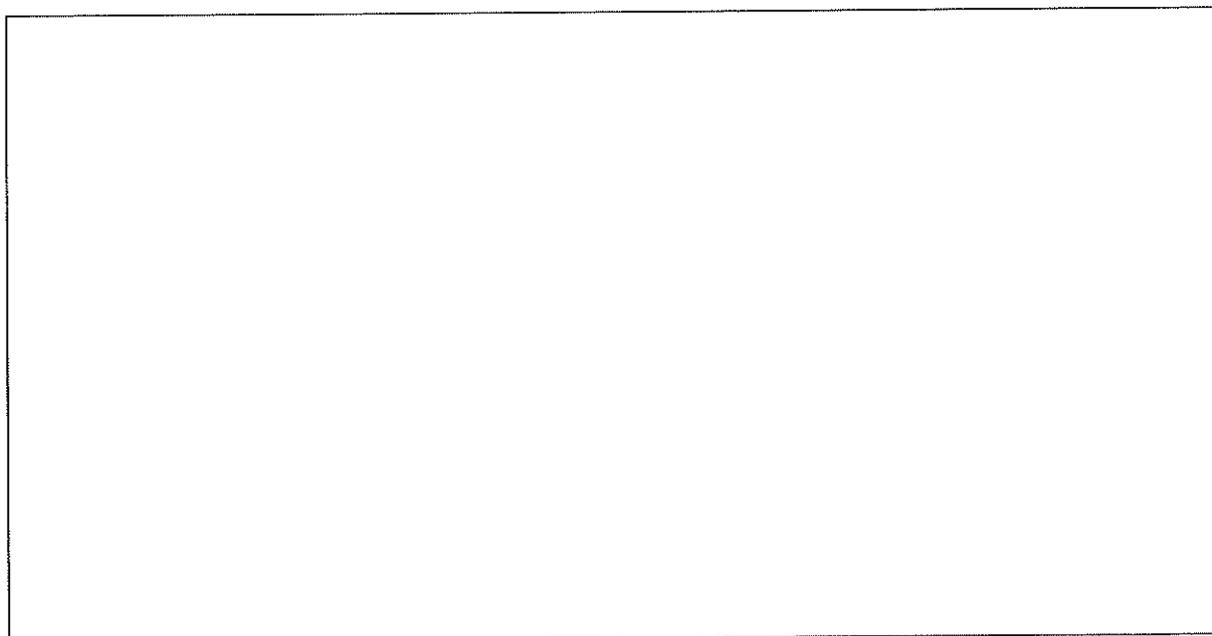


## Produits à recevoir (détail) au 31/12/2018

Libellé	Montant
FAE - Mairie de Prades	9 600
IJ à Percevoir	16
PAR - Rembt Formation Priscille	382
PAR - Rembt Formation Caces	2 100
PAR - Aide A l'Embauche 4Trim	500
PAR - Part Modulée 2018	11 080
PAR - Subv Région Inf 2018	1 170
PAR - Fdi 2018	15 000
PAR - Rembt Formation Herisson	252
PAR - Subv Region Véhicule	8 900
PAR - Solde Subv CD66 2018	5 000
PAR - Régul Aides aux postes 2018	1 727
<b>Totalisation</b>	<b>55 727</b>

## Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 455	4 167	287	6,89
Dettes fiscales et sociales	14 909	22 674	(7 765)	-34,24
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes	2 366	1 372	995	72,53
<b>TOTAL</b>	<b>21 730</b>	<b>28 213</b>	<b>(6 483)</b>	<b>-22,98</b>



ACE GILLS ROBERT

Association EL MENER

## Charges à payer (détail) au 31/12/2018

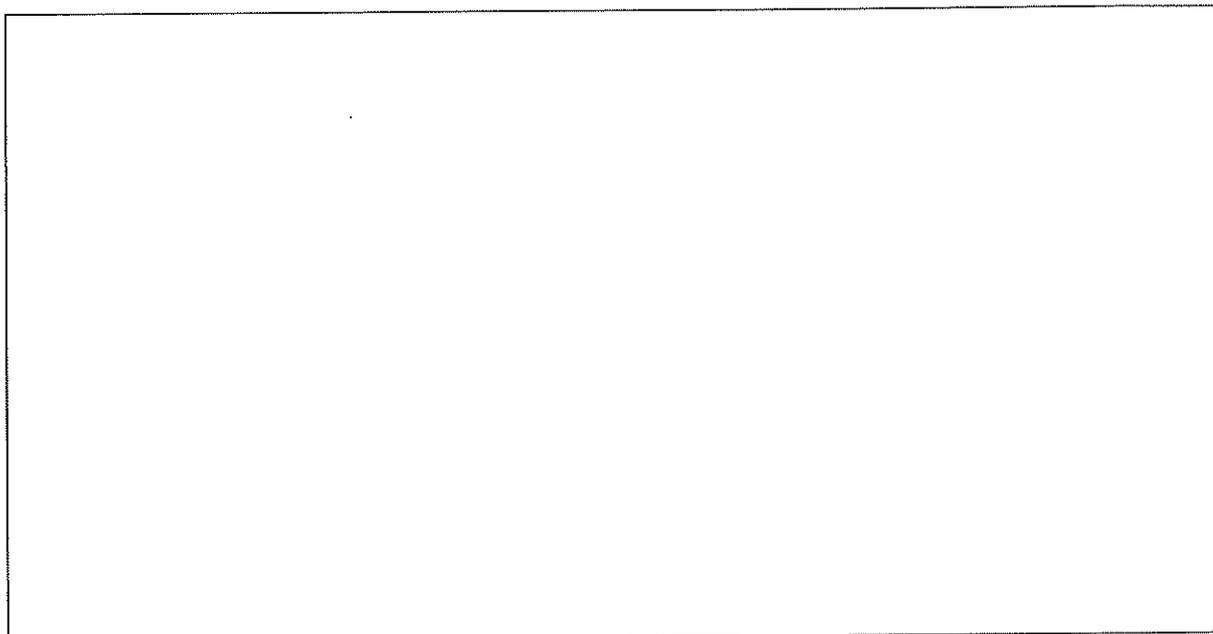
Libellé	Montant
FNP - CAC 2018	3 420
FNP - Edf	700
FNP - Ecomarché	86
FNP - Edf Compl	249
FNP - Médecine du Travail	2 366
<b>Totalisation</b>	<b>6 821</b>

**DUCUP<sup>®</sup> SIRE**

Commissaire aux Comptes  
RCS Perpignan Siret 404 909 889

## Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	3 367	2 683	684	25,48
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
<b>TOTAL</b>	<b>3 367</b>	<b>2 683</b>	<b>684</b>	<b>25,48</b>



ACE GILLS ROBERT

Association EL MENER

## Charges constatées d'avance (détail) au 31/12/2018

Détail des charges constatées d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
CCA - Land Rover			762		
CCA - Rc Pro			639		
CCA - Iveco			165		
CCA - Berlingot			99		
CCA - Boxer			344		
CCA - Locaux			466		
CCA - Ass Photocop			96		
CCA - Loc Copieur			144		
CCA - Forfait Copie			212		
CCA - Ass Rc Dirigeants			143		
CCA - Heb site Int			63		
CCA - Expert Compt			234		
CCA - Locaux solde					
<b>Totalisation</b>			<b>3 367</b>		

## Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2018	31/12/2017	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION			
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			

--

ACE GILLS ROBERT

Association EL MENER

## Produits constatés d'avance (détail) au 31/12/2018

Détail des produits constatés d'avance	Période		Exploitation	Financières	Exceptionnelles
	début	fin			
<b>Totalisation</b>					

## Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	63 000			63 000
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	(8 157)	9 780		1 623
Report à nouveau				
Résultat de l'exercice	9 780	1 280		11 060
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports		15 000		15 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	33 996	21 020		55 016
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>98 619</b>	<b>47 080</b>		<b>145 699</b>

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables en la matière et dans le respect du principe de prudence.

Le bilan de l'exercice présente un total de **225 975** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **593 449** euros et un total **charges** de **582 388** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **11 060** euros.

L'exercice considéré débute le **01/01/2018** et finit le **31/12/2018**.  
Il a une durée de **12** mois.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

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

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

Aucun changement dans les méthodes d'évaluation et dans les méthodes de présentation n'a été apporté.

Les principales méthodes utilisées sont :

## Immobilisations

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## Créances et dettes

Les créances et les dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

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

Les créances clients présentées dans le tableau de financement, ont été retenues pour leur valeur brute, conformément aux principes comptables.

## Disponibilités

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

## Achats

Les frais accessoires d'achat payés à des tiers n'ont pas été incorporés dans les comptes d'achat, mais ont été comptabilisés dans les différents comptes de charge correspondant à leur nature.

## Annexe libre 2

Synthèse des heures éligibles au DIF  
Provision Indemnité départ Retraite

Etat exprimé en euros

### PROVISION IFC :

Jusqu'à fin 2015, la provision IFC était un engagement hors bilan non intégré en comptabilité.

En 2016, il a été décidé de comptabiliser cette charge (méthode préférentielle).

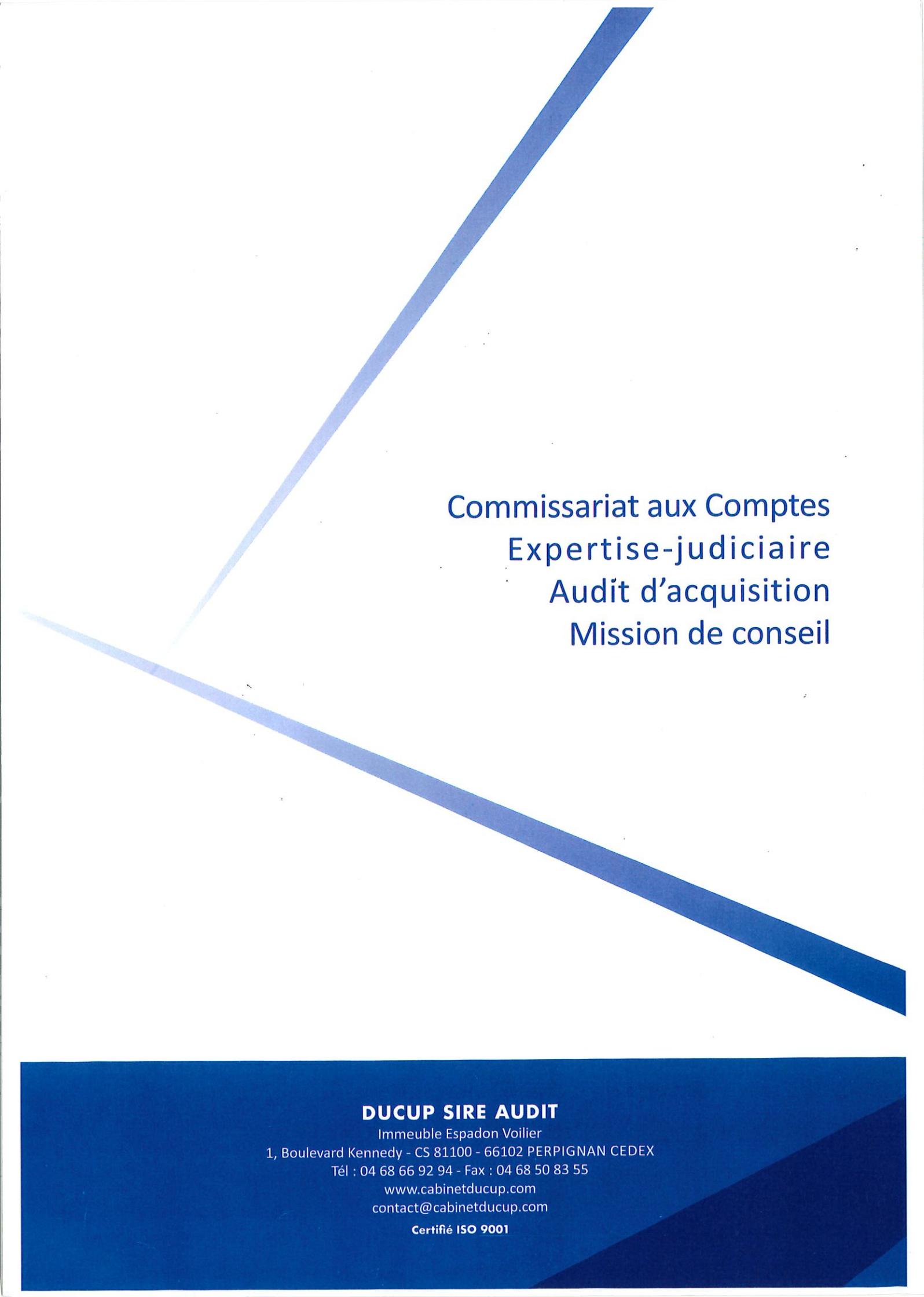
Provision calculée sur Indemnité de départ à la retraite à l'initiative de l'employeur pour : **2184 €**

En 2017, il a été décidé de comptabiliser cette charge (méthode préférentielle).

Provision calculée sur Indemnité de départ à la retraite à l'initiative de l'employeur pour : **3202 €**

En 2018, il a été décidé de comptabiliser cette charge (méthode préférentielle).

Provision calculée sur Indemnité de départ à la retraite à l'initiative de l'employeur pour : **3623 €**



Commissariat aux Comptes  
Expertise-judiciaire  
Audit d'acquisition  
Mission de conseil

**DUCUP SIRE AUDIT**

Immeuble Espadon Voilier  
1, Boulevard Kennedy - CS 81100 - 66102 PERPIGNAN CEDEX  
Tél : 04 68 66 92 94 - Fax : 04 68 50 83 55  
[www.cabinetducup.com](http://www.cabinetducup.com)  
[contact@cabinetducup.com](mailto:contact@cabinetducup.com)

Certifié ISO 9001