

**ASSOCIATION CHEMIN FAISANT  
3 CARRE DE CAL JOANET  
66800 ERR**

---000---

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

**DUCUP  SIRÉ**  
AUDIT EXPERTISE-JUDICIAIRE



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

**ASSOCIATION CHEMIN FAISANT  
3 CARRE DE CAL JOANET  
66800 ERR**

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

**Exercice clos au 31 décembre 2018**

Mesdames, Messieurs,

**Opinion avec réserve**

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 CHEMIN FAISANT relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

**Fondement de l'opinion avec réserve**

*Motivation de la réserve :*

Nous avons constaté l'absence de provision dans les comptes au titre des congés payés. S'agissant d'un passif social, le Plan Comptable Général prévoit la comptabilisation d'une provision à hauteur de la dette due au 31 décembre 2019. Il en ressort un ajustement non comptabilisé dans vos comptes d'un montant de 18 800 euros devant impacter votre résultat à la baisse.

**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 Commissaires aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

### ***Indépendance***

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

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, outre le point décrit dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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.

Les subventions figurent au compte de résultat au 31 décembre 2018 pour un montant de 203 K€ et représentent le poste le plus significatif des recettes de l'Association.

Nos travaux ont consisté à apprécier les données et les hypothèses retenues par la Direction pour apprécier la part des subventions à comptabiliser en recettes au 31/12/2018 en fonction de l'avancement des projets financés.

Nous avons :

- Vérifié le montant des subventions 2018 attribuées et rattachées à la période ;
- Contrôlé la cohérence des subventions restant à encaisser au 31/12/2018 avec les montants reçus sur le 1<sup>er</sup> semestre 2019.

### **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.

A la date de notre rapport, nous n'avons pas eu communication du rapport financier du Conseil d'Administration et des documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.



## **Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires**

### **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.

### **Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels**

#### *Objectif et démarche d'audit*

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 Perpignan,  
Le 29 juillet 2019

**DUCUP SIRE AUDIT**  
Commissaire aux Comptes

**Marc SIRE**  
Associé



## BILAN ACTIF

| ACTIF                     |                                                 | Exercice N<br>31/12/2018 12 |                                    |         | Exercice N-1<br>31/12/2017 12 | Ecart N / N-1 |        |
|---------------------------|-------------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------------|---------|-------------------------------|---------------|--------|
|                           |                                                 | Brut                        | Amortissements<br>et<br>Provisions | Net     | Net                           | Euros         | %      |
| ACTIF IMMOBILISE          | <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Frais d'établissement                           |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Frais de recherche et de développement          |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Concessions, Brevets et droits similaires       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Fonds commercial (1)                            |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres immobilisations incorporelles            |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Avances et acomptes                             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Immobilisations corporelles</b>              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Terrains                                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Constructions                                   |                             |                                    |         |                               |               |        |
| ACTIF CIRCULANT           | Installations techniques Matériel et outillage  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres immobilisations corporelles              | 4 391                       | 841                                | 3 550   | 91                            | 3 459         | NS     |
|                           | Immobilisations en cours                        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Avances et acomptes                             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Immobilisations financières (2)</b>          |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Participations mises en équivalence             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres participations                           |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Créances rattachées à des participations        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres titres immobilisés                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Prêts                                           |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Comptes de Régularisation | Autres immobilisations financières              | 500                         |                                    | 500     | 500                           |               |        |
|                           | <b>Total I</b>                                  | 4 891                       | 841                                | 4 050   | 591                           | 3 459         | 585.38 |
|                           | Comptes de liaison                              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Total II</b>                                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Stocks et en cours</b>                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Matières premières, approvisionnements          |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | En-cours de production de biens                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | En-cours de production de services              |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Produits intermédiaires et finis                |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Marchandises                                    |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Comptes de Régularisation | Avances et acomptes versés sur commandes        |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Créances (3)</b>                             |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Créances usagers et comptes rattachés           |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Autres créances                                 | 89 536                      |                                    | 89 536  | 40 026                        | 49 510        | 123.70 |
|                           | Valeurs mobilières de placement                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Instruments de trésorerie                       |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Disponibilités                                  | 21 635                      |                                    | 21 635  | 30 521                        | 8 887         | 29.12  |
|                           | Charges constatées d'avance (3)                 |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>Total III</b>                                | 111 171                     |                                    | 111 171 | 70 547                        | 40 624        | 57.58  |
|                           | Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) |                             |                                    |         |                               |               |        |
| Comptes de Régularisation | Primes de remboursement des obligations (V)     |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | Ecart de conversion actif (VI)                  |                             |                                    |         |                               |               |        |
|                           | <b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>         | 116 062                     | 841                                | 115 221 | 71 138                        | 44 083        | 61.97  |

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

## BILAN PASSIF

| PASSIF                        |                                                          | Exercice N<br>31/12/2018 12 | Exercice N-1<br>31/12/2017 12 | Ecart N / N-1 |        |
|-------------------------------|----------------------------------------------------------|-----------------------------|-------------------------------|---------------|--------|
|                               |                                                          |                             |                               | Euros         | %      |
| FONDS<br>ASSOCIATIFS          | <b>Fonds propres</b>                                     |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds associatifs sans droit de reprise                  |                             |                               |               |        |
|                               | Ecarts de réévaluation                                   |                             |                               |               |        |
|                               | Réserves :                                               |                             |                               |               |        |
|                               | Réserves statutaires ou contractuelles                   |                             |                               |               |        |
|                               | Réserves réglementées                                    |                             |                               |               |        |
|                               | Autres réserves                                          |                             |                               |               |        |
|                               | Report à nouveau                                         | 8 179                       | 15 919                        | 7 739         | 48.62  |
|                               | <b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>    | 4 766                       | 7 739                         | 2 973         | 38.41  |
|                               | <b>Autres fonds associatifs</b>                          |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds associatifs avec droit de reprise :                |                             |                               |               |        |
|                               | Apports                                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Legs et donations                                        |                             |                               |               |        |
|                               | Résultats sous contrôle de tiers financeurs              |                             |                               |               |        |
|                               | Ecarts de réévaluation                                   |                             |                               |               |        |
|                               | Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |                             |                               |               |        |
|                               | Provisions réglementées                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Droit des propriétaires                                  |                             |                               |               |        |
|                               | <b>Total I</b>                                           | 3 413                       | 8 179                         | 4 766         | 58.27  |
|                               | Comptes de liaison                                       |                             |                               |               |        |
|                               | <b>Total II</b>                                          |                             |                               |               |        |
| PROVISIONS ET<br>FONDS DÉDIÉS | Provisions pour risques                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Provisions pour charges                                  |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement           |                             |                               |               |        |
|                               | Fonds dédiés sur autres ressources                       |                             |                               |               |        |
|                               | <b>Total III</b>                                         |                             |                               |               |        |
| DETTES (1)                    | Emprunts obligataires                                    |                             |                               |               |        |
|                               | Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2) | 28 388                      | 25 897                        | 2 491         | 9.62   |
|                               | Emprunts et dettes financières divers                    |                             |                               |               |        |
|                               | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours         |                             |                               |               |        |
|                               | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                 |                             |                               |               |        |
|                               | Dettes fiscales et sociales                              | 23 316                      | 22 168                        | 1 148         | 5.18   |
|                               | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés          |                             |                               |               |        |
|                               | Autres dettes                                            | 18 345                      | 3 243                         | 15 102        | 465.61 |
|                               | Instruments de trésorerie                                |                             |                               |               |        |
| Comptes de<br>Régularisation  | Produits constatés d'avance                              | 41 758                      | 11 650                        | 30 108        | 258.44 |
|                               | <b>Total IV</b>                                          | 111 808                     | 62 959                        | 48 849        | 77.59  |
|                               | Ecarts de conversion passif (V)                          |                             |                               |               |        |
|                               | <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                     | 115 221                     | 71 138                        | 44 083        | 61.97  |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

70 050 51 309

20 030 15 000

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                      | Exercice N     | Exercice N-1   | Ecart N / N-1 |              |
|----------------------------------------------------------------------|----------------|----------------|---------------|--------------|
|                                                                      | 31/12/2018 12  | 31/12/2017 12  | Euros         | %            |
| <b>Produits d'exploitation (1)</b>                                   |                |                |               |              |
| Ventes de marchandises                                               |                |                |               |              |
| Production vendue de Biens et Services                               | 68 913         | 46 634         | 22 279        | 47.77        |
| Production stockée                                                   |                |                |               |              |
| Production immobilisée                                               |                |                |               |              |
| Subventions d'exploitation                                           | 203 231        | 161 373        | 41 858        | 25.94        |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges     | 3 394          | 4 821          | 1 427         | 29.60        |
| Collectes                                                            |                |                |               |              |
| Cotisations                                                          |                |                |               |              |
| Autres produits                                                      |                |                |               |              |
| <b>Total I</b>                                                       | <b>275 537</b> | <b>212 828</b> | <b>62 710</b> | <b>29.46</b> |
| <b>Charges d'exploitation (2)</b>                                    |                |                |               |              |
| Achats de marchandises                                               |                |                |               |              |
| Variation de stock (marchandises)                                    |                |                |               |              |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements            | 221            |                | 221           |              |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) |                |                |               |              |
| Autres achats et charges externes                                    | 78 647         | 45 166         | 33 480        | 74.13        |
| Impôts, taxes et versements assimilés                                | 2 899          | 1 163          | 1 736         | 149.24       |
| Salaires et traitements                                              | 136 834        | 123 326        | 13 508        | 10.95        |
| Charges sociales                                                     | 57 938         | 49 943         | 7 995         | 16.01        |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                       |                |                |               |              |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements                   | 283            | 135            | 148           | 109.56       |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions                       |                |                |               |              |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions                       |                |                |               |              |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions                   |                |                |               |              |
| Subventions accordées par l'association                              |                |                |               |              |
| Autres charges (2)                                                   | 1 610          | 530            | 1 080         | 203.77       |
| <b>Total II</b>                                                      | <b>278 431</b> | <b>220 263</b> | <b>58 168</b> | <b>26.41</b> |
| <b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>                            | <b>2 894</b>   | <b>7 436</b>   | <b>4 542</b>  | <b>61.08</b> |
| <b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>       |                |                |               |              |
| Bénéfice attribué ou perte transférée (III)                          |                |                |               |              |
| Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)                           |                |                |               |              |

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs  
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

**DUCEP® SIRE**

Commissaire aux Comptes  
RCS Perpignan Siret 404 909 889

## COMPTE DE RESULTAT

|                                                                       | Exercice N    | Exercice N-1  | Ecart N / N-1 |        |
|-----------------------------------------------------------------------|---------------|---------------|---------------|--------|
|                                                                       | 31/12/2018 12 | 31/12/2017 12 | Euros         | %      |
| <b>Produits financiers</b>                                            |               |               |               |        |
| Produits financiers de participations                                 | 1             | 44            | 42            | 97.34  |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier |               |               |               |        |
| Autres intérêts et produits assimilés                                 |               |               |               |        |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |        |
| Différences positives de change                                       |               |               |               |        |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement         |               |               |               |        |
| <b>Total V</b>                                                        | 1             | 44            | 42            | 97.34  |
| <b>Charges financières</b>                                            |               |               |               |        |
| Dotations aux amortissements et aux provisions                        |               |               |               |        |
| Intérêts et charges assimilés                                         | 781           | 346           | 434           | 125.30 |
| Différences négatives de change                                       |               |               |               |        |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement        |               |               |               |        |
| <b>Total VI</b>                                                       | 781           | 346           | 434           | 125.30 |
| <b>2. Résultat financier (V-VI)</b>                                   | 779           | 303           | 477           | 157.39 |
| <b>3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)</b>            | 3 673         | 7 739         | 4 065         | 52.53  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                         |               |               |               |        |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion                      | 1             | 4             | 3             | 79.71  |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital                      |               | 1 500         | 1 500         | 100.00 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                      |               |               |               |        |
| <b>Total VII</b>                                                      | 1             | 1 504         | 1 503         | 99.94  |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                        |               |               |               |        |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion                     | 1 094         | 5             | 1 089         | NS     |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital                     |               | 1 500         | 1 500         | 100.00 |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions        |               |               |               |        |
| <b>Total VIII</b>                                                     | 1 094         | 1 505         | 411           | 27.31  |
| <b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>                            | 1 093         | 1             | 1 092         | NS     |
| Impôts sur les bénéfices (IX)                                         |               |               |               |        |
| <b>Total des produits (I+III+V+VII)</b>                               | 275 539       | 214 376       | 61 164        | 28.53  |
| <b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>                           | 280 306       | 222 115       | 58 191        | 26.20  |
| <b>Solde intermédiaire</b>                                            | 4 766         | 7 739         | 2 973         | 38.41  |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs        |               |               |               |        |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées                     |               |               |               |        |
| <b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>                                       | 4 766         | 7 739         | 2 973         | 38.41  |

## ANNEXE

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

### FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Nomination d'un commissaire aux comptes

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

RAS

### - REGLES ET METHODES COMPTABLES -

#### Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

#### Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

### - COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

**DUCEUP<sup>®</sup> SIRE**

Commissaire aux Comptes  
RCS Perpignan Siret 404 909 889

## ANNEXE

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

### Etat des immobilisations

|                                              | Valeur brute<br>début<br>d'exercice | Augmentations |              |
|----------------------------------------------|-------------------------------------|---------------|--------------|
|                                              |                                     | Réévaluations | Acquisitions |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 2 960                               |               | 3 742        |
| TOTAL                                        | 2 960                               |               | 3 742        |
| Prêts, autres immobilisations financières    | 500                                 |               |              |
| TOTAL                                        | 500                                 |               |              |
| TOTAL GENERAL                                | 3 460                               |               | 3 742        |

|                                              | Diminutions   |          | Valeur brute<br>en fin<br>d'exercice | Réévaluation<br>Valeur d'origine<br>fin exercice |
|----------------------------------------------|---------------|----------|--------------------------------------|--------------------------------------------------|
|                                              | Poste à Poste | Cessions |                                      |                                                  |
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier |               | 2 310    | 4 391                                | 4 391                                            |
| TOTAL                                        |               | 2 310    | 4 391                                | 4 391                                            |
| Prêts, autres immobilisations financières    |               |          | 500                                  | 500                                              |
| TOTAL                                        |               |          | 500                                  | 500                                              |
| TOTAL GENERAL                                |               | 2 310    | 4 891                                | 4 891                                            |

### Etat des amortissements

| Situations et mouvements de l'exercice       | Montant début<br>d'exercice | Dotations<br>de l'exercice | Diminutions<br>Reprises | Montant fin<br>d'exercice |
|----------------------------------------------|-----------------------------|----------------------------|-------------------------|---------------------------|
| Matériel de bureau et informatique, Mobilier | 2 869                       | 283                        | 2 310                   | 841                       |
| TOTAL                                        | 2 869                       | 283                        | 2 310                   | 841                       |
| TOTAL GENERAL                                | 2 869                       | 283                        | 2 310                   | 841                       |

| Ventilation des dotations<br>de l'exercice | Amortissements<br>linéaires | Amortissements<br>dégressifs | Amortissements<br>exceptionnels | Amortissements dérogatoires |          |
|--------------------------------------------|-----------------------------|------------------------------|---------------------------------|-----------------------------|----------|
|                                            |                             |                              |                                 | Dotations                   | Reprises |
| Matériel de bureau informatique mobilier   | 283                         |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL                                      | 283                         |                              |                                 |                             |          |
| TOTAL GENERAL                              | 283                         |                              |                                 |                             |          |

**DUCEP & SIRE**

Commissaire aux Comptes  
RCS Perpignan Siret 404 909 889

## ANNEXE

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

### Etat des échéances des créances et des dettes

| Etat des créances                             | Montant brut  | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------------------------|---------------|----------------|---------------|
| Autres immobilisations financières            | 500           | 500            |               |
| Divers état et autres collectivités publiques | 77 859        | 77 859         |               |
| Débiteurs divers                              | 11 677        | 11 677         |               |
| <b>TOTAL</b>                                  | <b>90 036</b> | <b>90 036</b>  |               |

| Etat des dettes                                          | Montant brut   | A 1 an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|
| Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine | 20 031         | 20 031         |              |                 |
| Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine | 8 357          | 8 357          |              |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            | 23 316         | 23 316         |              |                 |
| Autres dettes                                            | 18 345         | 18 345         |              |                 |
| Produits constatés d'avance                              | 41 758         | 41 758         |              |                 |
| <b>TOTAL</b>                                             | <b>111 808</b> | <b>111 808</b> |              |                 |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                   | 47             |                |              |                 |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                  | 2 582          |                |              |                 |

### Produits à recevoir

| Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan | Montant       |
|--------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Autres créances                                                          | 89 536        |
| <b>Total</b>                                                             | <b>89 536</b> |

### Charges à payer

| Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan | Montant       |
|------------------------------------------------------------------------|---------------|
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit                 | 1             |
| Autres dettes                                                          | 18 345        |
| <b>Total</b>                                                           | <b>18 347</b> |

**DUCUP® SIRE**

Commissaire aux Comptes  
RCS Perpignan 8167 494 909 889

## ANNEXE

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

### Détail des charges à payer

|                           | Montant |
|---------------------------|---------|
| INTERETS COURUS S/EMPRUNT |         |
| - INTERETS S/EMPRUNT      | 1       |
| CHARGES A PAYER           |         |
| - PARKING ARAGO           | 13      |
| - ACTIF CERDAGNE 4T18     | 1 022   |
| - EMI FAR FERERE          | 300     |
| - MSPP LES ANGLES         | 69      |
| - SISA LES ANGLES         | 21      |
| - TERCIA                  | 12 420  |
| - ROUQUETTE               | 432     |
| - ROUQUETTE               | 308     |
| - ROUQUETTE               | 56      |
| - ROUQUETTE               | 488     |
| - ROUQUETTE               | 177     |
| - ROUQUETTE               | 89      |
| - ROUQUETTE               | 17      |
| - CASSIGNOL               | 110     |
| - CASSIGNOL               | 166     |
| - CASSIGNOL               | 258     |
| - CAC DUCUP               | 2 400   |
| Total                     | 18 347  |

### Charges et produits constatés d'avance

| Produits constatés d'avance | Montant |
|-----------------------------|---------|
| Produits d'exploitation     | 41 758  |
| Total                       | 41 758  |

**DU CUP A SIRE**

Commissaire aux Comptes  
RCS Perpignan Siret 404 909 889



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