



Expertise comptable
Audit & Conseil

Jean Pascal THOREL
François DINEUR
Natacha MESNILDREY
Mickaël ENGUERRAND
Reynald GEMY
Céline MADRALA
Morgane MARC
Lucie PERRIER
Associés

*Association RBN SEP
RES Les lavandières
29 Rue Général Moulin
14000 CAEN*

Comptes arrêtés au 31/12/2018

01/01/20

UNE SOCIÉTÉ DU



PTBG & Associés, Experts-comptables et Commissaires aux comptes

Campus Effiscience Caen, 1 rue du Bocage, 14460 Colombelles

Tél. : 02 31 46 21 71 - Fax 02 31 46 21 72

www.ptbg.fr – contact@groupectbg.fr

SAS AU CAPITAL DE 1 541 300 € INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA RÉGION DE ROUEN-NORMANDIE ET MEMBRE DE LA COMPAGNIE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES DE CAEN. RCS CAEN B 478 606 205 00035 - NAF 6920 Z - TVA INTRACOMMUNAUTAIRE FR 864 786 062 05 AGRÈMENT OF 251 401 999 14

membre du groupement
INAA **ABSOLUCE**
GROUP Conseils d'entrepreneurs

Sommaire

Attestation	1
----- BILAN -----	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Détail de l'Actif	5
Détail du Passif	6
----- COMPTE DE RESULTAT -----	7
Compte de résultat	8
Détail du compte de résultat	9
Fonds dédiés	12
----- ANNEXE -----	13
Règles et méthodes comptables	14
Immobilisations	16
Amortissements	17
Créances et dettes	18
Provisions	19
Produits à recevoir	20
Charges à payer	21
Charges constatées d'avance (avec détail)	22
Produits constatés d'avance (avec détail)	23
Tableau de suivi des fonds associatifs	24
Tableau de suivi des fonds dédiés	25

Attestation

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'Association RBN SEP pour l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018, et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts-comptables.

A la date de nos travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan :	441 643	euros
Chiffre d'affaires :	34 339	euros
Résultat net comptable :	755	euros

Fait à COLOMBELLES
Le 05/06/2019

Jean-Pascal THOREL
Expert-comptable

BILAN

Bilan Actif

		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	6 459	6 459		195
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	35 791	35 765	26	274	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	115		115	115	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 386		1 386	1 386	
	TOTAL (I)	43 750	42 224	1 527	1 969
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	2 000		2 000	2 000
	Autres créances	5 000		5 000	250
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	432 652		432 652	396 413	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	464		464	464
	TOTAL (II)	440 116		440 116	399 126
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	483 866	42 224	441 643	401 095
	(1) dont droit au bail				
	(2) dont à moins d'un an			1 386	1 386
	(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

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	107 236	104 226
	Résultat de l'exercice	755	3 011
	Total des fonds propres	107 991	107 236
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs	578	
Droits des propriétaires			
Ecarts de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	578		
Total des fonds associatifs	108 569	107 236	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement	227 182	181 617	
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés	227 182	181 617	
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 907	19 227	
Dettes fiscales et sociales	71 728	88 514	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	4 893	4 000	
Produits constatés d'avance	364	500	
Total des dettes	105 892	112 241	
Ecarts de conversion passif			
TOTAL PASSIF	441 643	401 095	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	754,56	3 010,72	
(1) Dont à moins d'un an	105 892	112 241	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Détail de l'Actif

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Capital souscrit non appelé						
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	1 526,94	0,35	1 969,38	0,49	(442,44)	-22,47
Concessions brevets et droits similaires			194,64	0,05	(194,64)	-100,00
205000 Logiciels	6 458,62	1,46	6 458,62	1,61		
280500 Amort logiciel	(6 458,62)	-1,46	(6 263,98)	-1,56	(194,64)	-3,11
Autres immobilisations corporelles	25,94	0,01	273,74	0,07	(247,80)	-90,52
218100 Installations generales	1 166,04	0,26	1 166,04	0,29		
218300 Mat.bureau & informatique	27 598,75	6,25	27 598,75	6,88		
218310 Mat.bureau & informatique priv	609,00	0,14	609,00	0,15		
218410 Mobilier	6 417,07	1,45	6 417,07	1,60		
281810 Amort inst generales	(1 166,04)	-0,26	(1 166,04)	-0,29		
281830 Amort mat.bur et informat	(27 598,75)	-6,25	(27 553,95)	-6,87	(44,80)	-0,16
281831 Amort mat bureau privé	(583,06)	-0,13	(380,06)	-0,09	(203,00)	-53,41
281841 Amort mobilier	(6 417,07)	-1,45	(6 417,07)	-1,60		
Autres titres immobilisés	115,00	0,03	115,00	0,03		
271000 Participation	115,00	0,03	115,00	0,03		
Autres immobilisations financières	1 386,00	0,31	1 386,00	0,35		
275000 Depots et cautionnements	1 386,00	0,31	1 386,00	0,35		
TOTAL II - Comptes de liaison						
TOTAL III - Actif Circulant NET	440 115,72	99,65	399 126,00	99,51	40 989,72	10,27
Créances usagers et comptes rattachés	2 000,00	0,45	2 000,00	0,50		
418100 Factures a etabli	2 000,00	0,45	2 000,00	0,50		
Autres créances	5 000,00	1,13	249,50	0,06	4 750,50	N/S
409800 Frs avoirs a recevoir			22,10	0,01	(22,10)	-100,00
438700 Org.soc.autr.prod.a rec.			227,40	0,06	(227,40)	-100,00
467200 Débiteurs divers	5 000,00	1,13			5 000,00	
Disponibilités	432 651,76	97,96	396 412,54	98,83	36 239,22	9,14
512002 Banque credit mutuel	165 448,98	37,46	130 518,23	32,54	34 930,75	26,76
512003 Livret partenaire credit mutue	188 234,81	42,62	187 513,78	46,75	721,03	0,38
512110 Livret bleu credit mutuel	78 967,97	17,88	78 380,53	19,54	587,44	0,75
Charges constatées d'avance	463,96	0,11	463,96	0,12		
486000 Charges constataees avance	463,96	0,11	463,96	0,12		
TOTAL DU BILAN ACTIF	441 642,66	100,00	401 095,38	100,00	40 547,28	10,11

Détail du Passif

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs	108 568,93	24,58	107 236,46	26,74	1 332,47	1,24
Total des fonds propres	107 991,02	24,45	107 236,46	26,74	754,56	0,70
Report à nouveau	107 236,46	24,28	104 225,74	25,99	3 010,72	2,89
110000 Report a nouveau	107 236,46	24,28	104 225,74	25,99	3 010,72	2,89
Résultat	754,56	0,17	3 010,72	0,75	(2 256,16)	-74,94
Total des autres fonds associatifs	577,91	0,13			577,91	
Fonds associatif avec droit - Résultat sous controle de tiers	577,91	0,13			577,91	
115000 RAN sous contrôle ARS	577,91	0,13			577,91	
TOTAL III - Total des Provisions						
TOTAL II - Comptes de liaison						
Total des fonds dédiés	227 181,81	51,44	181 617,45	45,28	45 564,36	25,09
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement	227 181,81	51,44	181 617,45	45,28	45 564,36	25,09
194100 F.d engagements sociaux	146 166,10	33,10	146 166,10	36,44		
194101 F.d s/subvt prive	9 314,97	2,11			9 314,97	
194104 F.d s/subvt public	59 209,96	13,41	15 838,20	3,95	43 371,76	273,84
194105 F.d s/subvt jct			577,91	0,14	(577,91)	-100,00
194106 F.d decalage tresorerie/cpta e	1 849,96	0,42	334,42	0,08	1 515,54	453,18
194107 Fonds dédiés / dons			338,74	0,08	(338,74)	-100,00
194108 F.d projet thérapeutique	10 640,82	2,41	18 362,08	4,58	(7 721,26)	-42,05
TOTAL IV - Total des dettes	105 891,92	23,98	112 241,47	27,98	(6 349,55)	-5,66
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 906,85	6,55	19 227,16	4,79	9 679,69	50,34
408100 Frs fact.non parvenues	28 906,85	6,55	19 227,16	4,79	9 679,69	50,34
Dettes fiscales et sociales	71 728,22	16,24	88 514,31	22,07	(16 786,09)	-18,96
428200 Dettes prov.cong.a payer	24 844,16	5,63	24 788,26	6,18	55,90	0,23
431000 Securite sociale	16 101,86	3,65	35 850,58	8,94	(19 748,72)	-55,09
437300 Caisses retraite prevoyan	10 327,01	2,34	9 595,58	2,39	731,43	7,62
437350 Gan prevoyance cadre	2 732,54	0,62	2 141,66	0,53	590,88	27,59
437400 Harmonie	254,32	0,06	219,66	0,05	34,66	15,78
438200 Ch.soc.dette cong.a payer	10 727,70	2,43	10 703,57	2,67	24,13	0,23
438700 Org.soc.autr.prod.a rec.	124,11	0,03			124,11	
444000 Etat - impots sur les societes	173,00	0,04	205,00	0,05	(32,00)	-15,61
448600 Etat charges a payer	6 443,52	1,46	5 010,00	1,25	1 433,52	28,61
Autres dettes	4 892,85	1,11	4 000,00	1,00	892,85	22,32
467300 Culture santé a reverser	4 892,85	1,11	4 000,00	1,00	892,85	22,32
Produits constatés d'avance	364,00	0,08	500,00	0,12	(136,00)	-27,20
487000 Produits constatés d'avance	364,00	0,08	500,00	0,12	(136,00)	-27,20
Total du passif	441 642,66	100,00	401 095,38	100,00	40 547,28	10,11

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat

		31/12/2018	31/12/2017
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	34 339	7 527
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	600 186	552 576
	Dons	90	1 215
	Cotisations		
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	2	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 373	5 247
	Autres produits		
Total des produits d'exploitation	635 990	566 565	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats		
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	191 498	187 703
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 011	10 151
	Rémunération du personnel	267 856	247 805
	Charges sociales	118 421	108 045
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	442	955
	Dotation aux provisions		
	Autres charges		(1)
Total des charges d'exploitation	590 228	554 658	
1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		45 762	11 907
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	1 308	1 439
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
2 - RESULTAT FINANCIER		1 308	1 439
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		47 070	13 346
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels		
	Charges exceptionnelles	1	
4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL			
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	173	205
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs	8 394	3 034
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	54 537	13 164
TOTAL DES PRODUITS		645 693	571 038
TOTAL DES CHARGES		644 938	568 028
EXCEDENT ou DEFICIT		755	3 011
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS		
	Bénévolat		
	Prestations en nature		
	Dons en nature		
	CHARGES		
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services		
	Personnel bénévole		

Détail du compte de résultat

	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement	635 990	100,00	566 565	100,00	69 425	12,25
Prestations de services	34 339	5,40	7 527	1,33	26 812	356,21
706001 Prestations rbn sep privees	32 059	5,04	5 427	0,96	26 632	490,73
706002 Consultations psy rbn sep priv	280	0,04	100	0,02	180	180,00
708003 Genzyme prive	2 000	0,31	2 000	0,35		
Subventions d'exploitation	600 186	94,37	552 576	97,53	47 610	8,62
740000 Subvention urcam	590 000	92,77	518 530	91,52	71 470	13,78
740003 Subvention privee	50	0,01			50	
740701 Ofsep lyon			34 046	6,01	(34 046)	-100,00
740911 Culture jem sante prive	136	0,02			136	
740930 Humanis - appel a projet emplo	10 000	1,57			10 000	
Dons	90	0,01	1 215	0,21	(1 125)	-92,56
754000 Dons	90	0,01	1 215	0,21	(1 125)	-92,56
Autres produits de gestion courante	2				2	
758000 Pdts divers de gestion	2				2	
Reprises sur provisions et amortissements, transferts de c	1 373	0,22	5 247	0,93	(3 875)	-73,84
791001 Transfert charges prive	1 373	0,22	4 823	0,85	(3 450)	-71,54
791003 Gan indemnites prevoyance			425	0,07	(425)	-100,00
Total des charges de fonctionnement	590 228	92,80	554 658	97,90	35 569	6,41
Autres achats et charges externes	191 498	30,11	187 703	33,13	3 795	2,02
604000 Etudes prest.services	250	0,04	663	0,12	(414)	-62,39
604100 Etudes prest. services prive	1 006	0,16	1 960	0,35	(955)	-48,70
606100 Achats non stocks mat et four	120	0,02	115	0,02	5	4,32
606110 Electricite	1 178	0,19	1 546	0,27	(368)	-23,79
606120 Eau	110	0,02	99	0,02	10	10,51
606140 Carburant	4 383	0,69	3 433	0,61	949	27,65
606300 Pdts entretien	64	0,01	52	0,01	11	21,89
606310 Petits equipements	881	0,14	229	0,04	652	284,45
606400 Fournit.administratives	1 306	0,21	890	0,16	416	46,77
613200 Locations immobilieres	16 932	2,66	16 665	2,94	267	1,60
613500 Locations vehicules	10 582	1,66	9 837	1,74	745	7,57
614000 Charg.locat.& copropriete	655	0,10	756	0,13	(101)	-13,37
615200 Ent.repar.s/biens immobil	2 476	0,39	2 749	0,49	(273)	-9,94
615520 Ent.mat.transport	98	0,02	1 176	0,21	(1 078)	-91,68
615600 Maintenance	2 000	0,31	2 000	0,35		
615610 Protection des programmes			299	0,05	(299)	-100,00
616000 Primes d'assurances	1 653	0,26	1 477	0,26	176	11,88
616100 Multirisques	530	0,08	579	0,10	(50)	-8,56
616300 Risques de transport	2 427	0,38	2 487	0,44	(60)	-2,40
618000 Derog tarifaires	62 280	9,79	57 690	10,18	4 590	7,96
618010 Derog tarifaire orne	7 560	1,19	5 085	0,90	2 475	48,67
618020 Derog km	1 349	0,21	556	0,10	794	142,82
618030 Derog pour les aidants	2 835	0,45	1 710	0,30	1 125	65,79
618400 Ateliers prive	2 411	0,38	250	0,04	2 161	864,40
622000 Indemnisation des professionne	300	0,05			300	
622010 Indem des professionnels prive	750	0,12			750	
622100 Indemnisation copilotage	960	0,15	1 020	0,18	(60)	-5,88
622600 Honoraires	7 560	1,19	8 004	1,41	(444)	-5,55
622622 Hono prestations externes priv			11 625	2,05	(11 625)	-100,00
622630 Honoraires social	2 422	0,38	2 483	0,44	(62)	-2,48
622640 Hon.comm.aux comptes	2 796	0,44	2 784	0,49	12	0,43
622700 Frais actes & contentieux	50	0,01	100	0,02	(50)	-50,00
623000 Publicité	230	0,04	393	0,07	(163)	-41,48
623200 Projet de recherche prive	11 250	1,77	15 000	2,65	(3 750)	-25,00

Détail du compte de résultat

		01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
623400	Depenses privees	149	0,02	675	0,12	(527)	-77,97
623700	Travaux d'impression	4 176	0,66	4 389	0,77	(214)	-4,87
623710	Travaux impression prive	1 014	0,16			1 014	
623800	Dons	15 000	2,36	3 280	0,58	11 720	357,32
625000	Frais de deplacement professio	316	0,05			316	
625100	Voyages et deplacements	3 185	0,50	1 594	0,28	1 591	99,86
625101	Frais deplacement prive	2 968	0,47	2 534	0,45	434	17,12
625110	Frais deplacement veh associat	1 309	0,21	1 204	0,21	105	8,69
625700	Receptions	714	0,11	358	0,06	357	99,70
625701	Frais reception prive	1 760	0,28	5 370	0,95	(3 610)	-67,22
626000	Frais postaux	4 859	0,76	6 505	1,15	(1 646)	-25,30
626001	Frais postaux prive	202	0,03	1 161	0,20	(960)	-82,64
626100	Liaisons informatiques	81	0,01	81	0,01		
626400	Protection des programmes	672	0,11	565	0,10	107	18,95
626500	Telephone	5 503	0,87	6 083	1,07	(580)	-9,53
627000	Services bancaires	187	0,03	190	0,03	(3)	-1,77
627100	Services bancaires prive	2				2	
Impôts, taxes, versements assimilés		12 011	1,89	10 151	1,79	1 860	18,32
631100	Taxe sur les salaires	7 838	1,23	4 260	0,75	3 578	83,99
631300	Form.profess.continue	4 173	0,66	3 809	0,67	364	9,54
631310	Formation privee			2 082	0,37	(2 082)	-100,00
Rémunération du personnel		267 856	42,12	247 805	43,74	20 051	8,09
641100	Salaires & appointements	256 614	40,35	245 327	43,30	11 287	4,60
641200	Conges payes	56	0,01	2 478	0,44	(2 422)	-97,74
641300	Primes et gratifications	12 645	1,99			12 645	
641800	Ijss brutes	(1 458)	-0,23			(1 458)	
Charges sociales		118 421	18,62	108 045	19,07	10 376	9,60
645100	Cotis. a l'urssaf	76 246	11,99	69 824	12,32	6 422	9,20
645200	Cotis mutuelle	1 589	0,25	1 271	0,22	318	25,04
645300	Cotis. retraite prevoyan.	27 767	4,37	24 535	4,33	3 231	13,17
645400	Cotis. assedic	11 248	1,77	10 284	1,82	964	9,38
645800	Ch.soc. conges payes	24		1 070	0,19	(1 046)	-97,74
647500	Medecine du travail	1 319	0,21	1 289	0,23	31	2,37
648000	Indemnites de rupture privees	227	0,04	(227)	-0,04	455	200,00
Dotation aux amortissements		442	0,07	955	0,17	(512)	-53,65
681110	Dot amort immo incorporelles	195	0,03	124	0,02	70	56,51
681120	Dot.amt.immo corporelles	248	0,04	830	0,15	(582)	-70,15
Autres charges				(1)		1	100,00
658000	Charges diverses gestion			(1)		1	100,00
RESULTAT COURANT NON FINANCIER		45 762	7,20	11 907	2,10	33 855	284,34
RESULTAT FINANCIER		1 308	0,21	1 439	0,25	(131)	-9,10
Intérêts et produits financiers		1 308	0,21	1 439	0,25	(131)	-9,10
768000	Autres produits financiers	1 308	0,21	1 439	0,25	(131)	-9,10
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS		47 070	7,40	13 346	2,36	33 724	252,69
Charges exceptionnelles		1				1	
670000	Charges exceptionnelles	1				1	
Résultat exceptionnel							
Impôts sur les sociétés		173	0,03	205	0,04	(32)	-15,61

Détail du compte de résultat

		01/01/2018 31/12/2018	12 mois	01/01/2017 31/12/2017	12 mois	Variations	%
695000	Impots sur les societes	173	0,03	205	0,04	(32)	-15,61
Report des ressources non utilisées des exercices antérieur		8 394	1,32	3 034	0,54	5 361	176,71
789000	Report ressources public	8 056	1,27	1 872	0,33	6 183	330,22
789500	Report des ressources - dons	339	0,05	1 161	0,20	(823)	-70,83
Engagements à réaliser sur ressources affectées		54 537	8,58	13 164	2,32	41 372	314,28
689000	Engagements à réaliser			464	0,08	(464)	-100,00
689400	Eng à réaliser sur ressources	45 222	7,11			45 222	
689401	Eng à réaliser subventions	9 315	1,46	12 700	2,24	(3 385)	-26,66
TOTAL DES PRODUITS		645 693	101,53	571 038	100,79	74 654	13,07
TOTAL DES CHARGES		644 938	101,41	568 028	100,26	76 910	13,54
Résultat		755	0,12	3 011	0,53	(2 256)	-74,94
Contribution en nature - Produits							
Contribution en nature - Charges							

FONDS PRIVES 2018

RESSOURCES SUBVENTIONS PRIVEES 2018

706001 Prestations rbn sep privees	32 059,00
706002 Consultations psy rbn sep priv	280,00
708003 Genzyme prive	2 000,00
740003 Subvention privee	50,00
740701 Ofsep lyon	0,00
740911 Culture jem sante prive	136,00
740930 Humanis - appel a projet emplo	10 000,00
754000 Dons	90,41
758000 Pdts divers de gestion	1,85
768000 Autres produits financiers	1 308,47
789400 Report des ressources - Subventions	0,00
789500 Report des ressources - dons	338,74
791001 Transfert charges prive	1 372,50

TOTAL RECETTES PRIVEES 2018	47 636,97
------------------------------------	------------------

604100 Etudes prest. services prive	1 005,51
606100 Achats non stockés	119,93
618400 Ateliers prive	2 411,00
622010 Indemnisation des pro privé	750,00
622640 Hon.comm.aux comptes	12,00
623200 Projet de recherche Privé	11 250,00
623400 Depenses privees	148,80
623710 Travaux d'impression privé	1 014,44
623800 Dons	15 000,00
625101 Frais deplacement prive	2 968,06
625701 Frais reception prive	1 760,43
626001 Frais postaux prive	201,60
627100 Services bancaires privé	1,99
641200 Conges payes	55,90
645100 Cotis. a l'urssaf - Ecart	0,21
645800 Ch.soc. conges payes	24,13
648000 Indemnites de rupture privees	227,40
670000 Charges exceptionnelles	0,60
681110 Dot amort immo incorporelles	194,64
681120 Dot.amt.immo corporelles	247,80
689401 Engagements à realiser	9 314,97
695000 Impots sur les societes	173,00

TOTAL DEPENSES PRIVEES 2018	46 882,41
------------------------------------	------------------

RESULTAT DE L'EXERCICE	754,56
-------------------------------	---------------

FONDS PUBLICS 2018

SUBVENTIONS - CPOM au titre du FIR	740000	590 000,00
------------------------------------	--------	------------

TOTAL SUBVENTIONS 2018	590 000,00
-------------------------------	-------------------

TOTAL DEPENSES ARS / CPOM au titre du FIR	
---	--

546 628,24

TOTAL DEPENSES 2018	546 628,24
----------------------------	-------------------

FONDS DEDIES FONDS PUBLICS 2018 - CPOM au titre du FIR	43 371,76
---	------------------

SUBVENTION - Projet Thérapeutique (reçu en 2016)	194108	21 500,00
--	--------	-----------

TOTAL SUBVENTIONS	21 500,00
--------------------------	------------------

DEPENSES ARS /Projet Thérapeutique 2017	3 137,92
---	----------

DEPENSES ARS /Projet Thérapeutique 2018	7 721,26
---	----------

TOTAL DEPENSES 2017 - 2018	10 859,18
-----------------------------------	------------------

FONDS DEDIES FONDS PUBLICS 2018 - Projet Thérapeutique	10 640,82
---	------------------

FONDS DEDIES 2016 SUITE AU DECALAGE TRESORERIE/CPTA ENGAGEMENT

CCA 2017	463,96
----------	--------

Dépôt de garantie local pris en charge par l'ARS en 2015	1 386,00
--	----------

FNPP post-solde 2017	-1 515,54
----------------------	-----------

TOTAL REPRISE FONDS DEDIES	334,42
-----------------------------------	---------------

CCA 2018	463,96
----------	--------

Dépôt de garantie local pris en charge par l'ARS en 2015	1 386,00
--	----------

FNPP post-solde 2018	0,00
----------------------	------

TOTAL DEPENSES 2018	1 849,96
----------------------------	-----------------

FONDS DEDIES DECALAGE 2018	1 849,96
-----------------------------------	-----------------

ANNEXE

Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Le bilan de l'exercice présente un total de 441 643 euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 645 693 euros et un total charges de 644 938 euros, dégageant ainsi un résultat de 755 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,

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

La méthode d'amortissement déroge aux principes comptables. Les investissements sont amortis sur l'année et non sur la durée de vie prévue.

Cette dérogation est justifiée par le mode de financement de l'association et notamment l'article 5 de l'annexe de la convention de financement CPAM du Calvados/Réseau RBN-SEP.

Règles et Méthodes Comptables

Engagement de retraite

L'association RBN SEP ne constate pas dans ses comptes son engagement au titre de l'indemnité de fin de carrière.

Le montant de cet engagement s'élève au 31 décembre 2018 à 46 962 €. Le calcul de la provision est réalisé selon la méthode des unités de crédit projetées en tenant compte des paramètres suivants :

- Turn-over faible
- Taux d'indexation des salaires : 1%
- Taux d'actualisation: 1,57%
- Age de départ volontaire en retraite : 62 ans
- Taux de charges sociales : 48%

Autres informations significatives

REMUNERATIONS ALLOUEES AUX DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et aucun avantage en nature a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés en 2018.

Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	6 459					6 459
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 459					6 459
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	1 166					1 166
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	34 625					34 625
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	35 791					35 791
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	115					115
Prêts et autres immobilisations financières	1 386					1 386
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 501					1 501
TOTAL	43 750					43 750

Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 264	195		6 459
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 264	195		6 459
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 166			1 166
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	34 351	248		34 599
	Emballages récupérables et divers Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	35 517	248		35 765	
TOTAL		41 781	442		42 224

Créances et Dettes

		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 386	1 386	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 000	2 000	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
Débiteurs divers	5 000	5 000		
Charges constatées d'avance	464	464		
TOTAL DES CREANCES		8 850	8 850	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	28 907	28 907		
	Personnel et comptes rattachés	24 844	24 844		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 268	40 268		
	Impôts sur les bénéfices	173	173		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 444	6 444		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes	4 893	4 893		
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	364	364			
TOTAL DES DETTES		105 892	105 892		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2018
PROVISIONS REGLEMENTEES	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				
	PROVISIONS REGLEMENTEES				
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				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations				
	<ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
PROVISIONS POUR DEPRECIATION					
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises					
<ul style="list-style-type: none"> - d'exploitation - financières - exceptionnelles 					
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.					

Produits à recevoir

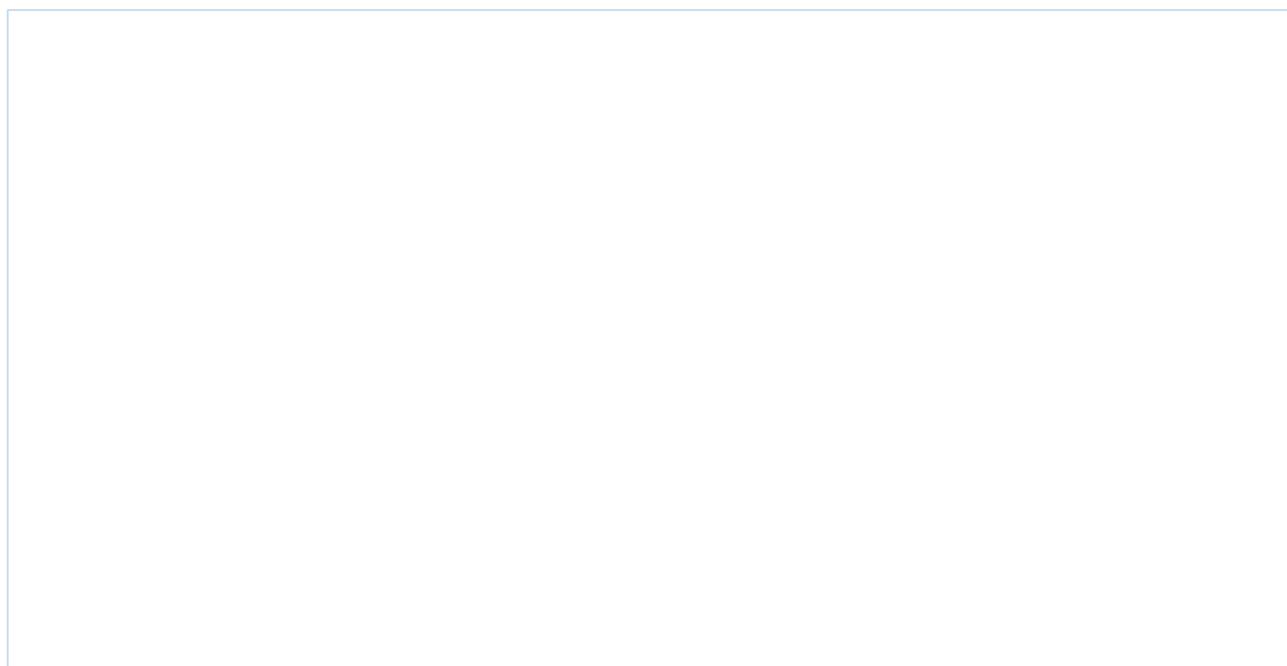
		31/12/2018
Total des Produits à recevoir		2 000
Autres créances clients		2 000
Factures a etablr	2 000	

Charges à payer

		31/12/2018
Total des Charges à payer		71 046
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		28 907
Frs fact.non parvenues	28 907	
Dettes fiscales et sociales		42 139
Dettes prov.cong.a payer	24 844	
Ch.soc.dette cong.a payer	10 728	
Org.soc.autr.prod.a rec.	124	
Etat charges a payer	6 444	

Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	464	464		
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	464	464		



Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2018	31/12/2017	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	364	500	NS
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL	364	500	NS

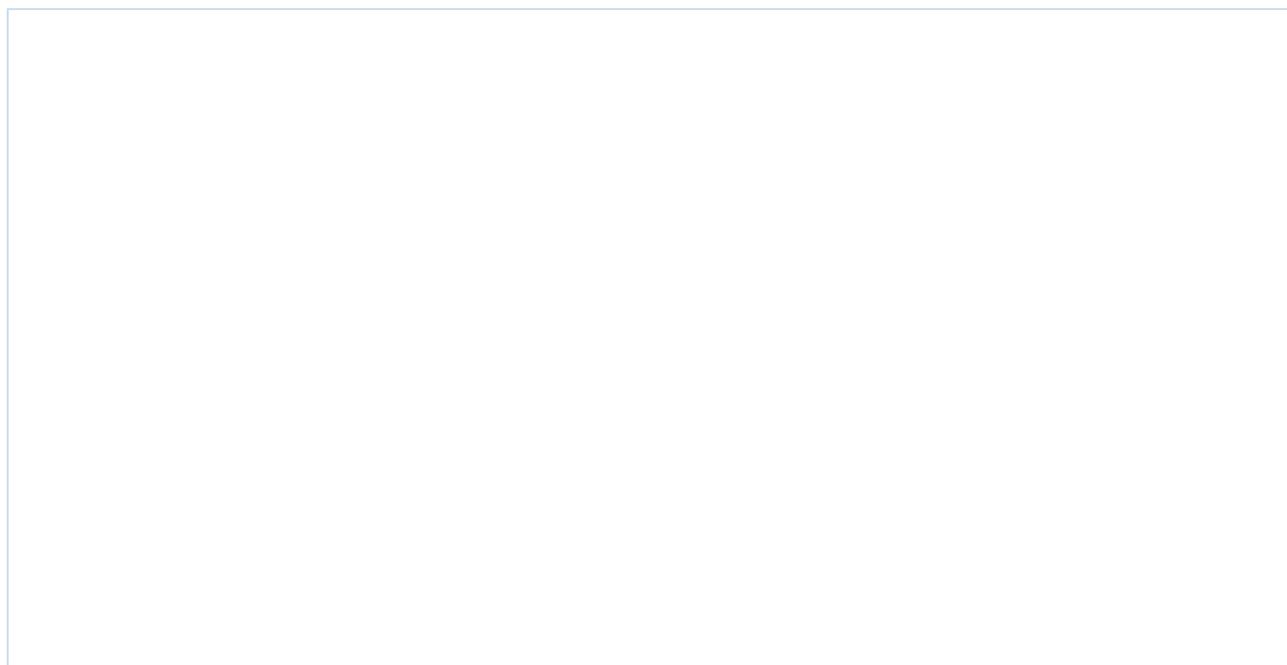


Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- 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				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	104 226	3 011		107 236
Résultat de l'exercice	3 011	755	3 011	755
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- 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				
Provisions réglementées				
TOTAL	107 236	3 765	3 011	107 991

Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Fonds dédiés engagement sociaux et renforcement équipe coordi	146 166			146 166
Fonds dédiés "public" - convention 2017	34 200	7 721		26 479
Fonds dédiés "public" - convention 2018			43 372	43 372
Fonds dédiés "JC TEISSONNIERE" et "décalage de trésorerie"	912	912	1 850	1 850
Fonds dédiés HUMANIS - "maintien et retour à l'emploi"			9 315	9 315
TOTAL	181 279	8 634	54 537	227 182

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Fonds dédiés / dons	339	339		
Total	339	339		
Legs et donations				
Total				
TOTAL	339	339		

Jean-Fabien FAUDEMER
Christophe DEVEDEAU-HESNARD
Yohann CHANTELOUP

Experts-comptables
Commissaires aux comptes

7, rue Ferdinand Buisson
14280 SAINT-CONTEST

Adresse postale
BP 90010 - 14651 CARPIQUET CEDEX



COMPTABILITÉ FINANCE GESTION

ASSOCIATION RBN SEP
Résidence les Lavandières
29, Rue du General Moulin
14 000 CAEN

Rapport du Commissaire aux Comptes
sur les comptes annuels
Exercice clos le 31 decembre 2018

Téléphone (accueil) 02 31 15 35 50
Télécopie (social) 02 31 86 70 25
Télécopie (comptabilité) 02 31 15 61 59
E-mail: cfg@cfg.biz
Internet : www.cfg.biz

C F G Société d'Expertise Comptable
inscrite au tableau de l'ordre de Rouen
Société de Commissariat aux comptes
inscrite à la Compagnie Régionale de Caen
SARL au capital de 200 000 €
Siret 324 958 073 000 60 RCS Caen Code APE 6920 Z
TVA Intracommunautaire : FR 78324958073

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

Exercice clos le 31 Décembre 2018

Aux membres de l'association RBN-SEP,

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 RBN-SEP 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.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

Vérification du rapport de moral et des autres documents adressés aux membres

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de moral du Président et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

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

En outre :

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

Saint-Contest, le 20 juin 2019

Le Commissaire aux comptes
CFG

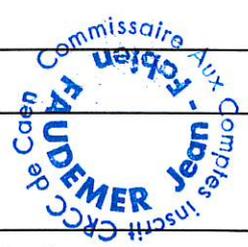
Représenté par Jean-Fabien FAUDEMÉR

Bilan Actif

		31/12/2018			31/12/2017
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	6 459	6 459		195
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.					
Autres immobilisations corporelles	35 791	35 765	26	274	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés	115		115	115	
Prêts					
Autres immobilisations financières	1 386		1 386	1 386	
	TOTAL (I)	43 750	42 224	1 527	1 969
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
	Avances et Acomptes versés sur commandes				
	CREANCES (3)				
	Créances usagers et comptes rattachés	2 000		2 000	2 000
	Autres créances	5 000		5 000	250
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	432 652		432 652	396 413	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	464		464	464
	TOTAL (II)	440 116		440 116	399 126
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
Primes de remboursement des obligations (IV)					
Ecarts de conversion actif (V)					
	TOTAL ACTIF (I à VI)	483 866	42 224	441 643	401 095
(1) dont droit au bail					
(2) dont à moins d'un an				1 386	1 386
(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

		31/12/2018	31/12/2017
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise		
	Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables		
	Ecart de réévaluation		
	Réserves		
	Report à nouveau	107 236	104 226
	Résultat de l'exercice	755	3 011
	Total des fonds propres	107 991	107 236
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs	578		
Droits des propriétaires			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs	578		
Total des fonds associatifs	108 569	107 236	
Provisions	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
	Total des provisions		
Fonds dédiés	Sur subventions de fonctionnement	227 182	181 617
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
	Total des fonds dédiés	227 182	181 617
DETTES (1)	DETTES FINANCIERES		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	DETTES D'EXPLOITATION		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	28 907	19 227
	Dettes fiscales et sociales	71 728	88 514
	DETTES DIVERSES		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	4 893	4 000
	Produits constatés d'avance	364	500
	Total des dettes	105 892	112 241
	Ecart de conversion passif		
TOTAL PASSIF		441 643	401 095
Résultat de l'exercice exprimé en centimes		754,56	3 010,72
(1) Dont à moins d'un an		105 892	112 241
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			



Compte de Résultat

		31/12/2018	31/12/2017	
		12 mois	12 mois	
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services	34 339	7 527	
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	600 186	552 576	
	Dons	90	1 215	
	Cotisations			
	Legs et donations			
	Autres produits de gestion courante	2		
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	1 373	5 247	
	Autres produits			
	Total des produits d'exploitation	635 990	566 565	
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes	191 498	187 703	
	Impôts, taxes et versements assimilés	12 011	10 151	
	Rémunération du personnel	267 856	247 805	
	Charges sociales	118 421	108 045	
	Subventions accordées par l'association			
	Dotation aux amortissements et dépréciations	442	955	
	Dotation aux provisions			
	Autres charges		(1)	
	Total des charges d'exploitation	590 228	554 658	
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER		45 762	11 907
Charges financières	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
	Intérêts et produits financiers	1 308	1 439	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations			
	Intérêts et charges financières			
2 - RESULTAT FINANCIER		1 308	1 439	
3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)		47 070	13 346	
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels			
	Charges exceptionnelles	1		
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL			
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	173	205	
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		8 394	3 034	
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		54 537	13 164	
TOTAL DES PRODUITS		645 693	571 038	
TOTAL DES CHARGES		644 938	568 028	
EXCEDENT ou DEFICIT		755	3 011	
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS			
	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
	CHARGES			
	Secours en nature			
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
Personnel bénévole				



Règles et Méthodes Comptables

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par arrêté ministériel du 08/09/2014, en application des articles L.123-12 à L.123-28 et R.123-172 à R.123-208 du code de commerce.

Le bilan de l'exercice présente un total de **441 643** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **645 693** euros et un total **charges** de **644 938** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **755** 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,

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

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

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

Les principales méthodes utilisées sont :

Immobilisations

La méthode d'amortissement déroge aux principes comptables. Les investissements sont amortis sur l'année et non sur la durée de vie prévue.

Cette dérogation est justifiée par le mode de financement de l'association et notamment l'article 5 de l'annexe de la convention de financement CPAM du Calvados/Réseau RBN-SEP.



Règles et Méthodes Comptables

Engagement de retraite

L'association RBN SEP ne constate pas dans ses comptes son engagement au titre de l'indemnité de fin de carrière.

Le montant de cet engagement s'élève au 31 décembre 2017 à 46 962 €. Le calcul de la provision est réalisé selon la méthode des unités de crédit projetées en tenant compte des paramètres suivants :

- Turn-over faible
- Taux d'indexation des salaires : 1%
- Taux d'actualisation: 1,57%
- Age de départ volontaire en retraite : 62 ans
- Taux de charges sociales : 48%

Autres informations significatives

REMUNERATIONS ALLOUEES AUX DIRIGEANTS

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, aucune rémunération et aucun avantage en nature a été versé aux trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles ou salariés en 2018.



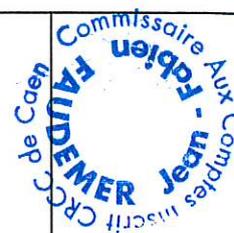
Immobilisations

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2018
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluation	Acquisitions	Viremt p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	6 459					6 459
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 459					6 459
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels						
Instal., agencement, aménagement divers	1 166					1 166
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	34 625					34 625
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	35 791					35 791
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés	115					115
Prêts et autres immobilisations financières	1 386					1 386
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES	1 501					1 501
TOTAL	43 750					43 750



Amortissements

		Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2018
			Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement				
	Autres	6 264	195		6 459
	TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	6 264	195		6 459
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions sur sol propre				
	sur sol d'autrui				
	instal. agencement aménagement				
	Instal technique, matériel outillage industriels				
	Autres instal., agencement, aménagement divers	1 166			1 166
	Matériel de transport				
	Matériel de bureau, mobilier	34 351	248		34 599
Emballages récupérables et divers					
Immobilisations grevées de droits					
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	35 517	248		35 765	
TOTAL		41 781	442		42 224



Créances et Dettes

		31/12/2018	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières	1 386	1 386	
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients	2 000	2 000	
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers			
	Groupe et associés			
	Débiteurs divers	5 000	5 000	
Charges constatées d'avance	464	464		
TOTAL DES CREANCES		8 850	8 850	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2018	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	28 907	28 907		
	Personnel et comptes rattachés	24 844	24 844		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	40 268	40 268		
	Impôts sur les bénéfices	173	173		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	6 444	6 444		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
Autres dettes	4 893	4 893			
Dette représentative de titres empruntés					
Produits constatés d'avance	364	364			
TOTAL DES DETTES		105 892	105 892		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

Provisions

		Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2018
PROVISIONS REGLEMENTEES	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				
PROVISIONS REGLEMENTEES					
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				
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES					
PROVISIONS POUR DEPRECIATION	Sur immobilisations } <ul style="list-style-type: none"> incorporelles corporelles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières 				
	Sur stocks et en-cours				
	Sur comptes clients				
	Autres				
	PROVISIONS POUR DEPRECIATION				
TOTAL GENERAL					
Dont dotations et reprises	}	-d'exploitation			
		-financières -exceptionnelles			
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.					



Produits à recevoir

		31/12/2018
Total des Produits à recevoir		2 000
Autres créances clients		2 000
Factures a etablir	2 000	



Charges à payer

31/12/2018

Total des Charges à payer		71 046
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		28 907
Frs fact.non parvenues	28 907	
Dettes fiscales et sociales		42 139
Dettes prov.cong.a payer	24 844	
Ch.soc.dette cong.a payer	10 728	
Org.soc.autr.prod.a rec.	124	
Etat charges a payer	6 444	



Charges constatées d'avance (avec détail)

	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	464	464		
Charges constatées d'avance - FINANCIERES				
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES				
TOTAL	464	464		



Produits constatés d'avance (avec détail)

	31/12/2018	31/12/2017	Variations	%
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	364	500	NS	
Produits constatés d'avance - FINANCIERS				
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS				
TOTAL	364	500	NS	



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
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- 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				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	104 226	3 011		107 236
Résultat de l'exercice	3 011	755	3 011	755
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- 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				
Provisions réglementées				
TOTAL	107 236	3 765	3 011	107 991

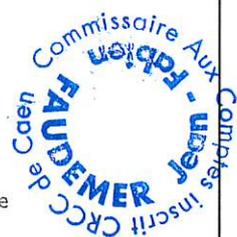


Tableau de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Fonds dédiés				
Fonds dédiés engagement sociaux et renforcement équipe coordi	146 166			146 166
Fonds dédiés "public" - convention 2017	34 200	7 721		26 479
Fonds dédiés "public" - convention 2018			43 372	43 372
Fonds dédiés "JC TEISSONNIERE" et "décalage de trésorerie"	912	912	1 850	1 850
Fonds dédiés HUMANIS - "maintien et retour à l'emploi"			9 315	9 315
TOTAL	181 279	8 634	54 537	227 182

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC				
Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
	A	B	C	D = A - B + C
Dons manuels				
Fonds dédiés / dons	339	339		
Total	339	339		
Legs et donations				
Total				
TOTAL	339	339		