



Association CORFI 2 RIVES
29 AVENUE JEAN BAYLET
82403 VALENCE D'AGEN CEDEX

**NOTE DE SYNTHESE DE L'EXERCICE CLOS LE
31/12/2018**

Préparé par René PIRONNET, le 10 Juin 2019

Sommaire

1.	EVENEMENTS DE L'EXERCICE	3
1.1.	Rappel des évènements significatifs antérieurs	3
1.2.	Evènements significatifs de la période	3
1.3.	Evènement significatifs postérieurs à la clôture	3
2.	EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE	4
3.	COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION	12
3.1.	Historique	12
3.2.	Particularités	12
3.3.	Marché	13
3.4.	Difficultés rencontrées	14
3.5.	Modifications apportées au plan de mission	14
3.6.	Principales échéances	14
4.	SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE	15
5.	SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS	15
5.1.	Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble	15
5.2.	Risques / cycles	16
6.	TABLEAU STRATEGIQUE D'AUDIT	17
7.	ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL	17
8.	SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL	17
9.	SYNTHESE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE	18
10.	SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES	28
10.1.	Conventions règlementées	28
10.2.	Autres vérifications	28
11.	CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D'AUDIT	28
12.	SYNTHESE DES AJUSTEMENTS	28
12.1.	Tableau des Impacts non Approuvés	28
12.2.	Tableau des OD/OX non Acceptées	Erreur ! Signet non défini.
13.	CONCLUSION	29
13.1.	Opinion	29
13.2.	Justification des appréciations	29
13.3.	Vérifications et informations spécifiques	29
14.	POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE	29

Monsieur Le Président,

Comme suite à notre intervention au sein de votre Association dans le cadre de notre mandat de Commissaire aux Comptes, veuillez trouver ci-après une synthèse de notre mission, indépendante de nos rapports sur les comptes annuels au 31/12/2018 sans impact sur notre opinion

1. EVENEMENTS DE L'EXERCICE

1.1. Rappel des évènements significatifs antérieurs

- Perte de l'activité « Prestations Ecoles » au 30 juin 2015. Le chiffre d'affaires de cette activité pour l'exercice 2014 s'élevait à 43 K€ et celui du premier semestre 2015 à 27 K€.
- Contrôle Urssaf portant sur les exercices 2014 et 2015 en décembre 2016
- Une convention a été signée le 04 Août 2016 avec la Région Languedoc Roussillon Midi-Pyrénées pour la mise en place du projet FABLAB 2 RIVES. La date de début de réalisation de l'action a été fixée le 1^{er} juillet 2016 et la date de fin de réalisation au 30 juin 2019. La participation du FEDER s'élève à un montant maximum de 93 917 €.

1.2. Evènements significatifs de la période

- Départ d'un salarié suite à rupture conventionnelle début janvier 2018.
- Mise à disposition d'une salariée à temps partiel par CAP 2000 : Charge sur l'exercice 23 K€.

1.3. Evènement significatifs postérieurs à la clôture

Le site de Valence d'Agen a été agréé par la Région comme espace e-formation (formation à distance).

Occitanie e-formation, le réseau de formation de proximité : Pour renforcer l'égalité d'accès à la formation professionnelle, la Région Occitanie a créé un vaste réseau d'espaces e-formation étendu sur chacun des 13 départements.

Ce réseau offre à chaque demandeur d'emploi désirant se former et quel que soit son lieu d'habitation, l'accès à une diversité de formations.

Ainsi, dès le mois de mars 2019 :

- 27 espaces e-formation sont opérationnels,
- Près de 70 formations professionnelles sont accessibles,
- Plus de 2100 places sont ouvertes au niveau régional.

Au sein de ces espaces, chacun trouvera l'équipement et l'accompagnement nécessaires pour bénéficier d'une formation à distance de qualité dispensée par des professionnels sélectionnés par la Région.

Ces formations s'adressent à tout public demandeur d'emploi et sont intégralement prises en charge par la Région Occitanie.

2. EVOLUTION DE LA SITUATION FINANCIERE

O. GENERAL

Rubriques du cycle

Actif	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations corporelles	29 304,51	34 941,45	-5 636,94	-16,13 %
Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	
Stocks	0,00	0,00	0,00	
Clients et comptes rattachés	33 647,95	13 387,50	20 260,45	151,34 %
Autres valeurs réalisables	21 366,16	66 061,83	-44 695,67	-67,66 %
Avances & acomptes sur commandes versés	0,00	0,00	0,00	
Valeurs disponibles	31 671,45	9 274,98	22 396,47	241,47 %
Comptes de régularisation actif	5 750,81	5 388,65	362,16	6,72 %
Compte de liaison actif	0,00	0,00	0,00	
TOTAL ACTIF	121 740,88	129 054,41	-7 313,53	-5,67 %

Passif	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Fonds propres (hors résultat)	27 228,26	19 324,98	7 903,28	40,90 %
Provisions pour risques et charges	26 500,00	33 700,00	-7 200,00	-21,36 %
Fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00	0,00	
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	30 074,93	25 801,95	4 272,98	16,56 %
Dettes fiscales et sociales	29 244,79	40 036,07	-10 791,28	-26,95 %
Dettes sur immo. et cpt.rattachés	0,00	0,00	0,00	
Autres dettes	0,00	0,00	0,00	
Avances & acomptes sur commandes reçus	0,00	0,00	0,00	
Comptes de régularisation passif	0,00	0,00	0,00	
Compte de liaison passif	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PASSIF	121 740,88	129 054,41	-7 313,53	-5,67 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Chiffre d'affaires	127 939,60	112 280,33	15 659,27	13,95 %
Subventions d'exploitation	166 939,28	208 530,37	-41 591,09	-19,94 %
Cotisations	0,00	0,00	0,00	
Reprise fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	
Autres produits d'exploitation	3 158,61	2 979,08	179,53	6,03 %
Achats & variat° stock marchandises	0,00	0,00	0,00	
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	1 573,45	530,87	1 042,58	196,39 %
Autres achats et charges externes	110 505,43	87 873,06	22 632,37	25,76 %
Impôts taxes et versements assimilés	2 114,00	2 454,00	-340,00	-13,85 %
Salaires et traitements	128 902,50	146 865,12	-17 962,62	-12,23 %
Charges sociales	48 005,08	53 100,29	-5 095,21	-9,60 %
Dotation amort. sur immobilisations	7 688,94	2 754,78	4 934,16	179,11 %
Dotations aux provisions	12 000,00	29 200,00	-17 200,00	-58,90 %
Dotation Fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	

Autres charges	42,90	2,56	40,34	1 575,78 %
Résultat d'exploitation	-12 794,81	1 009,10	-13 803,91	-1 367,94 %
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0,00	0,00	0,00	
Produits financiers	0,00	0,00	0,00	
Charges financières	0,42	89,40	-88,98	-99,53 %
Résultat Courant	-12 795,23	919,70	-13 714,93	-1 491,24 %
Produits exceptionnels	21 488,13	9 271,71	12 216,42	131,76 %
Charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	
Participation des salariés	0,00	0,00	0,00	
Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00	0,00	
Résultat de l'exercice	8 692,90	10 191,41	-1 498,51	-14,70 %
Capacité d'auto-financement	6 893,71	37 874,48	-30 980,77	-81,80 %

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
FdR	33 116,65 €	28 274,94 €	4 841,71 €
BFR	1 445,20 €	18 999,96 €	-17 554,76 €
Autonomie financière	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Capacité remboursement	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Couverture frais financiers	0,01 %	0,30 %	-0,29 %
Taux de Productivité	72,32 %	56,15 %	16,17 %

A. CLIENTS USAGERS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Clients et comptes rattachés (Brut)	33 647,95	13 387,50	20 260,45	151,34 %
Clients et comptes rattachés (A. & P)	0,00	0,00	0,00	
Clients et comptes rattachés	33 647,95	13 387,50	20 260,45	151,34 %
Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00	
Clients créditeurs et acomptes	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Ventes de marchandises	0,00	0,00	0,00	
Production vendue	127 939,60	112 280,33	15 659,27	13,95 %
Production stockée	0,00	0,00	0,00	
Production immobilisée	0,00	0,00	0,00	
Dotations dépréciations clients	0,00	0,00	0,00	
Reprises dépréciations clients	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Créances clients	33 647,95 €	13 387,50 €	20 260,45 €
Chiffre d'affaires HT	127 939,60 €	112 280,33 €	15 659,27 €
Rotation clients (J)	95 J	43 J	52 J
Taux de dotation des douteux	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Taux de provision des douteux	0,00 %	0,00 %	0,00 %

B. STOCKS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Stocks bruts	0,00	0,00	0,00	
Provisions sur stocks	0,00	0,00	0,00	
Stocks	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotations dépréciations stocks	0,00	0,00	0,00	
Reprises dépréciations stocks	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Etat des stocks	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Achats	1 573,45 €	530,87 €	1 042,58 €
Marge commerciale	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Rotation stocks	0 J	0 J	0 J

C. IMMOBILISATIONS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Immobilisations incorporelles brutes	5 011,01	5 011,01	0,00	
Amortissement des immob ^o incorporelles	5 011,01	5 011,01	0,00	
Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations corporelles brutes	84 492,29	82 440,29	2 052,00	2,49 %
Amortissement des immob ^o corporelles	55 187,78	47 498,84	7 688,94	16,19 %
Immobilisations corporelles	29 304,51	34 941,45	-5 636,94	-16,13 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotation amort. sur immobilisations	7 688,94	2 754,78	4 934,16	179,11 %
Dotation prov. sur immobilisations	0,00	0,00	0,00	
VNC des immo. cédées	0,00	0,00	0,00	
Produits de cession des immo.	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Immobilisations brutes	89 503,30 €	87 451,30 €	2 052,00 €
Immobilisations nettes	29 304,51 €	34 941,45 €	-5 636,94 €
Productivité des immo	436,59 %	321,34 %	115,25 %

D. TRESORERIE

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	
Disponibilités	31 671,45	9 274,98	22 396,47	241,47 %
(1) Dont concours bancaires	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Produits financiers	0,00	0,00	0,00	
Charges financières	0,42	89,40	-88,98	-99,53 %

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Trésorerie	31 671,45 €	9 274,98 €	22 396,47 €
Charges financières	0,42 €	89,40 €	-88,98 €
Autonomie financière	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Couverture frais finan.	0,01 %	0,30 %	-0,29 %
BFR	1 445,20 €	18 999,96 €	-17 554,76 €

E. IMMO FINANCIERES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Immobilisations financières brutes	0,00	0,00	0,00	
Amort. & provisions sur immob ^o financières	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotations dépréciations immo. fi	0,00	0,00	0,00	
Reprises dépréciations immo. fi	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Immobilisations brutes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Immobilisations nettes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Produits financiers	0,00 €	0,00 €	0,00 €

F. FOURNISSEURS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	30 074,93	25 801,95	4 272,98	16,56 %
Dettes sur immo. et cpt.rattachés	0,00	0,00	0,00	
Charges constatées d'avance	5 750,81	5 388,65	362,16	6,72 %
Fourn débiteurs & acomptes	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Achats & variat° stock marchandises	0,00	0,00	0,00	
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	1 573,45	530,87	1 042,58	196,39 %
Autres achats et charges externes	110 505,43	87 873,06	22 632,37	25,76 %

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Fournisseurs	30 074,93 €	25 801,95 €	4 272,98 €
Achats et charges externes	112 078,88 €	88 403,93 €	23 674,95 €
Rotation fournisseur	97 J	105 J	-8 J

G. PERSONNEL

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Créances sociales	0,00	0,00	0,00	
Dettes sociales	27 130,79	38 339,07	-11 208,28	-29,23 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Salaires et traitements	128 902,50	146 865,12	-17 962,62	-12,23 %
Charges sociales	48 005,08	53 100,29	-5 095,21	-9,60 %
Participation des salariés	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Dettes sociales	27 130,79 €	38 339,07 €	-11 208,28 €
Charges de personnel	176 907,58 €	199 965,41 €	-23 057,83 €
Poids des frais de personnel	138,27 %	178,09 %	-39,82 %

H. EMPRUNTS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00	
Emprunts & dettes auprès des établ. Crédit	0,00	0,00	0,00	
Emprunts & dettes financières divers	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Charges financières (Hors dotations)	0,42	89,40	-88,98	-99,53 %

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Emprunts	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Charges interets sur emprunts	0,00 €	0,00 €	0,00 €
% dettes / Kpropres	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Capacité d'auto-financement	6 893,71 €	37 874,48 €	-30 980,77 €

I. FONDS PROPRES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Fonds propres (hors résultat)	27 228,26	19 324,98	7 903,28	40,90 %
Subventions d'investissement	8 424,39	10 712,52	-2 288,13	-21,36 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Résultat de l'exercice	8 692,90	10 191,41	-1 498,51	-14,70 %

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Capitaux propres	27 228,26 €	19 324,98 €	7 903,28 €
Fond de roulement	33 116,65 €	28 274,94 €	4 841,71 €

K. FISCALITE

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Créances fiscales	21 165,26	65 383,93	-44 218,67	-67,63 %
Dettes fiscales	2 114,00	1 697,00	417,00	24,57 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Impôts taxes et versements assimilés	2 114,00	2 454,00	-340,00	-13,85 %
Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Dettes fiscales	-19 051,26 €	-63 686,93 €	44 635,67 €
Charges fiscales	2 114,00 €	2 454,00 €	-340,00 €
Poids des charges fiscales	1,65 %	2,19 %	-0,53 %

L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dettes rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	
Autres créances (Hors fournisseur, CC, fisca, social)	200,90	677,90	-477,00	-70,36 %
Autres dettes (Hors clients créditeurs, CC, fisca, social)	0,00	0,00	0,00	
CC débiteurs	0,00	0,00	0,00	
CC créditeurs	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Dettes rattachés à des participations	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Autres créances	200,90 €	677,90 €	-477,00 €
Autres dettes	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/C débiteurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €
C/C créditeurs	0,00 €	0,00 €	0,00 €

M. PROVISIONS ET FONDS DEDIES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Provisions pour risques	26 500,00	33 700,00	-7 200,00	-21,36 %
Provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	
Fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotation prov. sur immobilisations	0,00	0,00	0,00	
Dotation sur actif circulant (1)	0,00	0,00	0,00	
Dotation pour risques et charges	12 000,00	29 200,00	-17 200,00	-58,90 %
Reprises sur provisions exploit.	0,00	0,00	0,00	
Dotations financières aux amort. & prov.	0,00	0,00	0,00	
Reprise sur provisions financ.	0,00	0,00	0,00	
Dotations except. aux amort. & prov.	0,00	0,00	0,00	
Reprises sur provisions excep.	19 200,00	0,00	19 200,00	
Engag à réaliser fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	
Report ressources fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Fonds dédiés	0,00 €	0,00 €	0,00 €
Fonds dédiés / ressources annuelles	0,00 %	0,00 %	0,00 %
Provisions pour risques et charges	26 500,00 €	33 700,00 €	-7 200,00 €
Provisions pour risques & charges / ressources ann	8,89 %	10,41 %	-1,52 %

N. AUTRES PRODUITS & CHARGES

Rubriques du cycle

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Autres produits	246,89	262,79	-15,90	-6,05 %
Autres charges	42,90	2,56	40,34	1 575,78 %
Transfert de charges exploit.	2 911,72	2 716,29	195,43	7,19 %
Produits exceptionnels	21 488,13	9 271,71	12 216,42	131,76 %
Charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Autres produits	246,89 €	262,79 €	-15,90 €
Autres charges	42,90 €	2,56 €	40,34 €
Transferts de charges exploitation	2 911,72 €	2 716,29 €	195,43 €
Produits exceptionnels	21 488,13 €	9 271,71 €	12 216,42 €
Charges exceptionnelles	0,00 €	0,00 €	0,00 €

P. SUBVENTIONS ET FINANCEMENTS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Subventions à recevoir	21 165,26	65 383,93	-44 218,67	-67,63 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Subventions d'exploitation	166 939,28	208 530,37	-41 591,09	-19,94 %

Ratios du Cycle

Ratios	31/12/2018	31/12/2017	Ecart
Ressources exploitattions annuelles	298 037,49 €	323 789,78 €	-25 752,29 €
Subventions à recevoir	21 165,26 €	65 383,93 €	-44 218,67 €
Rotation créances exploitation sub	7,10 %	20,19 %	-13,09 %
Total subventions annuelles	166 939,28 €	208 530,37 €	-41 591,09 €
Total "prestations"	127 939,60 €	112 280,33 €	15 659,27 €
Ratio dépendance au sub	56,61 %	65,00 %	-8,39 %
Subventions / Fonds propres	464,74 %	706,49 %	-241,75 %

3. COMMENTAIRES SUR LE DEROULEMENT DE LA MISSION

3.1. Historique

Créée par la Communauté de Communes des Deux Rives et opérationnelle depuis mars 2005, la Maison de l'Emploi, de la Formation et de l'Internet a pour but d'accueillir différents publics.

3.2. Particularités

Les subventions représentent 55 % des ressources de l'association.

3.3. Marché

La Maison de l'emploi, de la Formation et de l'Internet : un guichet unique.

Les chefs d'entreprise en recherche :

De formation pour leur personnel ou pour eux-mêmes,

De recrutement : 3 services proposés :

- Présélection de candidats potentiels,
- Mise à disposition de personnel,
- Accompagnement dans les démarches d'emploi.

Les personnes salariées ou demandeurs d'emploi, en recherche :

- De formation,
- D'emploi,
- De conseil et d'accompagnement dans les démarches,
- D'accès à internet.

Toute personne qui souhaite s'initier à Internet, se former comme s'informer, se documenter sur les aspects pratiques ou de loisirs.

Organisation :

Des réponses concrètes, une équipe, une organisation en 5 pôles complémentaires.

Le pôle centre de ressources :

Accueil et information.

Le pôle conseil :

Accompagnement individualisé vers l'emploi, conseil et aide au recrutement et à la formation.

Le pôle emploi :

Accès aux offres et aux demandes d'emploi : présélection de candidatures et mise à disposition de personnel (agrément association intermédiaire).

Le pôle formation :

- Formations techniques pré qualifiantes et qualifiantes personnalisées en fonction de la demande des entreprises :
 - Formations individualisées à la Bureautique et à l'Internet,
 - Formations collectives répondant aux besoins du marché de l'emploi et à l'entreprise (formations spécifiques nucléaire, soudure et autres domaines de compétence),

- Organisation pédagogique et matérielle de différentes formations (CACES, habilitations, S.S.T. etc.),
- Recherche de financements de formation selon les statuts des publics positionnés (Pôle emploi, Conseil Régional, autres),
- Actions de formation partenariales en relation avec les Chambres Consulaires (CCI et Chambre des Métiers).
- Formations ouvertes à distance : Réseau Régional PYRAMIDE
 - Informatique,
 - Comptabilité et gestion,
 - Langues,
 - Médical, Paramédical, Travail social,
 - Environnement,
 - Etc

Le pôle service :

- Mise à disposition d'une salle pour séminaires (35 à 40 personnes), équipement visioconférence,
- Point Information Jeunesse,
- Cyberbase : accès à internet.

3.4. Difficultés rencontrées

Aucune difficulté notoire n'a été rencontrée au cours de la mission d'audit des comptes clos au 31/12/2018.

La lettre d'affirmation a été signée par la direction et se trouve consignée dans notre dossier de travail.

3.5. Modifications apportées au plan de mission

Nous n'avons procédé à aucun amendement du plan de mission initial.

3.6. Principales échéances

Les comptes annuels ont été arrêtés le : 11 Juin 2019

L'assemblée générale est prévue pour le : 02 juillet 2019

4. SYNTHESE DU CONTRÔLE INTERNE

O. ENVIRONNEMENT DE CONTROLE : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

A. CLIENTS USAGERS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

C. IMMOBILISATIONS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

D. TRESORERIE : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

F. FOURNISSEURS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

G. PERSONNEL : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

R. SYSTEME D'INFORMATION : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

5. SYNTHESE DES RISQUES INHERENTS

5.1. Risques au niveau des comptes pris dans leur ensemble

ENTITE ET SON ENVIRONNEMENT : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

ENVIRONNEMENT DE CONTROLE : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

FRAUDES ET BLANCHIMENT : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

RISQUE DE FRAUDES PAR CYCLES : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

TEXTES LEGAUX : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

CONTINUITE D'EXPLOITATION : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

TRANSACTIONS AVEC LES PARTIES LIEES : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

5.2. Risques / cycles

A. CLIENTS USAGERS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

B. STOCKS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

C. IMMOBILISATIONS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

D. TRESORERIE : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

E. IMMO FINANCIERES : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

F. FOURNISSEURS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

G. PERSONNEL : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

H. EMPRUNTS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

I. FONDS PROPRES : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

K. FISCALITE : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

M. PROVISIONS ET FONDS DEDIES : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

N. AUTRES PRODUITS & CHARGES : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

P. SUBVENTIONS ET FINANCEMENTS : Risque Faible

Aucune incidence d'audit

6. TABLEAU STRATEGIQUE D'AUDIT

Liste des Cycles	N-1	Risque Inhérent	Risque lié au Ctrl	Risque Global	Pondéré	Risque d'Anomalie Significative	Niveau de diligences
Clients Usagers	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Stocks							
Immobilisations	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Trésorerie	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Immo financières							
Fournisseurs	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Personnel	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Emprunts	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Fonds propres	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Fiscalité	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Autres actifs & passifs	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Provisions et Fonds dédiés	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Autres produits & charges	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique
Subventions et financements	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Faible	Analytique

7. ORIENTATION DU PROGRAMME DE TRAVAIL

Les grandes lignes du programme de travail par cycle sont les suivantes :

O. GENERAL

- Vérification de la bonne affectation des comptes aux différentes rubriques du bilan
- Vérification de la bonne affectation des comptes aux différentes rubriques du compte de résultat
- Détection d'éventuelles fraudes au niveau des OD
- Suivi et comparaison des différentes versions de balance.

8. SEUILS DE SIGNIFICATION GLOBAL

Compte tenu des différents éléments présentés ci-dessous, le seuil de signification global (incidence sur les comptes) est fixé à 1 000 €.

Le seuil de planification a été défini à 85 % du seuil de signification global, soit un seuil de planification à 850 €.

Le seuil de remontée des ajustements a été défini à 15 % du seuil de signification global, soit un seuil de remontée des ajustements à 150 €.

Les seuils retenus cette année prennent en compte les éléments suivants :

- Critères quantitatifs :

Rubrique	Montant 2018	%	Résultat 2018
Total bilan	121 741	1,00	1 217
Résultat de l'exercice	8 693	10,00	869
Fonds propres (hors résultat)	27 228	3,00	817

La moyenne arithmétique des critères quantitatifs est de : 967 €.

- Critères qualitatifs :

Critère considéré	Influe sur le seuil	Commentaire général
Autres ... (à préciser)		
Capitaux propres inférieurs à la moitié du capital social		Fonds propres positifs de 27 K€
Passage du résultat de bénéfices à pertes		
Présence dans les comptes d'éléments auxquels certains utilisateurs sont susceptibles d'être particulièrement attentifs		
Secteur d'activité de l'entité	Oui	
Structure de l'actionnariat de l'entité	Non	
Structure des comptes de l'entité	Oui	
Structure du financement de l'entité	Oui	
Variabilité de ces critères dans le temps	Non	

9. SYNTHÈSE DES CONTRÔLES DE SUBSTANCE

O. GENERAL

Rubriques du cycle

Actif	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations corporelles	29 304,51	34 941,45	-5 636,94	-16,13 %
Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	
Stocks	0,00	0,00	0,00	
Clients et comptes rattachés	33 647,95	13 387,50	20 260,45	151,34 %
Autres valeurs réalisables	21 366,16	66 061,83	-44 695,67	-67,66 %
Avances & acomptes sur commandes versés	0,00	0,00	0,00	
Valeurs disponibles	31 671,45	9 274,98	22 396,47	241,47 %
Comptes de régularisation actif	5 750,81	5 388,65	362,16	6,72 %
Compte de liaison actif	0,00	0,00	0,00	
TOTAL ACTIF	121 740,88	129 054,41	-7 313,53	-5,67 %

Passif	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Fonds propres (hors résultat)	27 228,26	19 324,98	7 903,28	40,90 %
Provisions pour risques et charges	26 500,00	33 700,00	-7 200,00	-21,36 %
Fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	
Emprunts et dettes financières	0,00	0,00	0,00	
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	30 074,93	25 801,95	4 272,98	16,56 %
Dettes fiscales et sociales	29 244,79	40 036,07	-10 791,28	-26,95 %
Dettes sur immo. et cpt.rattachés	0,00	0,00	0,00	
Autres dettes	0,00	0,00	0,00	
Avances & acomptes sur commandes reçus	0,00	0,00	0,00	
Comptes de régularisation passif	0,00	0,00	0,00	
Compte de liaison passif	0,00	0,00	0,00	
TOTAL PASSIF	121 740,88	129 054,41	-7 313,53	-5,67 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Chiffre d'affaires	127 939,60	112 280,33	15 659,27	13,95 %
Subventions d'exploitation	166 939,28	208 530,37	-41 591,09	-19,94 %
Cotisations	0,00	0,00	0,00	
Reprise fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	
Autres produits d'exploitation	3 158,61	2 979,08	179,53	6,03 %
Achats & variat° stock marchandises	0,00	0,00	0,00	
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	1 573,45	530,87	1 042,58	196,39 %
Autres achats et charges externes	110 505,43	87 873,06	22 632,37	25,76 %
Impôts taxes et versements assimilés	2 114,00	2 454,00	-340,00	-13,85 %
Salaires et traitements	128 902,50	146 865,12	-17 962,62	-12,23 %
Charges sociales	48 005,08	53 100,29	-5 095,21	-9,60 %
Dotation amort. sur immobilisations	7 688,94	2 754,78	4 934,16	179,11 %
Dotations aux provisions	12 000,00	29 200,00	-17 200,00	-58,90 %
Dotation Fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	
Autres charges	42,90	2,56	40,34	1 575,78 %
Résultat d'exploitation	-12 794,81	1 009,10	-13 803,91	-1 367,94 %
Perte attribuée ou bénéfice transféré	0,00	0,00	0,00	
Produits financiers	0,00	0,00	0,00	
Charges financières	0,42	89,40	-88,98	-99,53 %
Résultat Courant	-12 795,23	919,70	-13 714,93	-1 491,24 %
Produits exceptionnels	21 488,13	9 271,71	12 216,42	131,76 %
Charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	
Participation des salariés	0,00	0,00	0,00	
Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00	0,00	
Résultat de l'exercice	8 692,90	10 191,41	-1 498,51	-14,70 %
Capacité d'auto-financement	6 893,71	37 874,48	-30 980,77	-81,80 %

A. CLIENTS USAGERS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Clients et comptes rattachés (Brut)	33 647,95	13 387,50	20 260,45	151,34 %
Clients et comptes rattachés (A. & P)	0,00	0,00	0,00	
Clients et comptes rattachés	33 647,95	13 387,50	20 260,45	151,34 %
Produits constatés d'avance	0,00	0,00	0,00	
Clients créditeurs et acomptes	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Ventes de marchandises	0,00	0,00	0,00	
Production vendue	127 939,60	112 280,33	15 659,27	13,95 %
Production stockée	0,00	0,00	0,00	
Production immobilisée	0,00	0,00	0,00	
Dotations dépréciations clients	0,00	0,00	0,00	
Reprises dépréciations clients	0,00	0,00	0,00	

- Le poste client passe de 13 K€ en 2017 à 33 K€ en 2018 soit une diminution de 20 K€.
- Le crédit client passe de 43 jours en 2017 à 95 jours en 2018.
- L'apurement des créances clients ne fait pas apparaître d'anomalies significatives. Au 28 Février 2019, la totalité des factures avait été réglée.
- Pas de provision sur les créances douteuses.
- L'analyse des factures établies en 2019 n'a pas permis de révéler des prestations réalisées en 2018 et facturées en 2019 non comptabilisées.
- Le chiffre d'affaires progresse de 15.7 K€ passant de 112.2 K€ à 127.9 K€.
- La progression du chiffre d'affaires de 2018 par rapport à 2017 s'explique par l'augmentation :
 - des locations "chantiers écoles" de 12.8 K€ (+ 14.75 %),
 - des formations informatiques de 1.6 K€.

B. STOCKS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Stocks bruts	0,00	0,00	0,00	
Provisions sur stocks	0,00	0,00	0,00	
Stocks	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotations dépréciations stocks	0,00	0,00	0,00	
Reprises dépréciations stocks	0,00	0,00	0,00	

- Pas de stock pour ce type d'activité.

C. IMMOBILISATIONS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Immobilisations incorporelles brutes	5 011,01	5 011,01	0,00	
Amortissement des immob° incorporelles	5 011,01	5 011,01	0,00	
Immobilisations incorporelles	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations corporelles brutes	84 492,29	82 440,29	2 052,00	2,49 %
Amortissement des immob° corporelles	55 187,78	47 498,84	7 688,94	16,19 %
Immobilisations corporelles	29 304,51	34 941,45	-5 636,94	-16,13 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotation amort. sur immobilisations	7 688,94	2 754,78	4 934,16	179,11 %
Dotation prov. sur immobilisations	0,00	0,00	0,00	
VNC des immo. cédées	0,00	0,00	0,00	
Produits de cession des immo.	0,00	0,00	0,00	

- Le total des acquisitions de l'exercice s'élève à 2 052 €, à savoir :
 - ✓ Echafaudage longueur 5m Hauteur Plancher 2.50m Cebomat
- L'association n'a procédé à aucune cession ou mise au rebut sur l'exercice.
- Contrôle que des immobilisations ne sont pas comptabilisées en charge :
 - ✓ Achat matériel et équipement chantier école (605030),
 - ✓ Achat matériel et équipement travaux nucléaire (605031),
 - ✓ Achat matériel et équipement pôle technique (605032),
 - ✓ Petit équipement (606300),
 - ✓ Petit équipement Fablab (606301),
 - ✓ Petit équipement chantier école (606330),
 - ✓ Petit équipement pôle technique (606331),
 - ✓ Fournitures informatiques (606400).
 Aucune facture supérieure à 500 € HT comptabilisée dans ces comptes.
- Concordance des écritures de dotations aux amortissements avec le tableau des immobilisations (7 689 €).
- Les taux d'amortissements pratiqués sont ceux habituellement pratiqués.
- Aucune anomalie n'a été constatée entre le tableau des immobilisations et amortissements et la comptabilité.

D. TRESORERIE

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	
Disponibilités	31 671,45	9 274,98	22 396,47	241,47 %
(1) Dont concours bancaires	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Produits financiers	0,00	0,00	0,00	
Charges financières	0,42	89,40	-88,98	-99,53 %

- La trésorerie passe de 9 K€ en 2017 à 32 K€ en 2018 soit une progression de 23 K€ qui s'explique principalement par :
 - ✓ Les investissements de l'exercice de 2 K€,
 - ✓ la CAF de l'exercice (24 K€),
 - ✓ la variation du besoin en fonds de roulement de - 17 K€.
- Vérification du solde des comptes :
 - ✓ Compte 512500 Crédit Agricole : le compte courant figure en comptabilité pour 4 241 € alors que le solde sur le relevé bancaire ressort à 5 653 € (2 écritures en rapprochement débitée par la banque entre le 1^{er} et le 11 janvier 2019),
 - ✓ Compte 512500 Crédit Agricole livret : en concordance avec relevé bancaire 27 244 €.
- Caisse :
 - ✓ Le solde de la caisse au 31 décembre 2018 s'élève à 186.28 €.
 - ✓ Les mouvements comptabilisés au débit du compte caisse sur l'exercice s'élèvent à 1 416 €, et ceux portés au crédit à 1 490 €.
 - ✓ Solde de caisse toujours positif sur l'exercice.
- Pas d'agios bancaires sur l'exercice.
- Les charges financières s'élevaient à 89 € en 2017 et représentaient les intérêts d'emprunt souscrit le 15 février 2017 pour 25 K€ et remboursé le 18 avril 2017.
- Pas d'intérêts de découverts bancaires du 4ème trimestre 2018.
- Pas de portefeuille action ou sicav.

E. IMMO FINANCIERES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Immobilisations financières brutes	0,00	0,00	0,00	
Amort. & provisions sur immob ^o financières	0,00	0,00	0,00	
Immobilisations financières	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotations dépréciations immo. fi	0,00	0,00	0,00	
Reprises dépréciations immo. fi	0,00	0,00	0,00	

- Pas d'immobilisations financières dans l'association pour 2017 et 2018.

F. FOURNISSEURS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dettes fournisseurs et cpt.rattachés	30 074,93	25 801,95	4 272,98	16,56 %
Dettes sur immo. et cpt.rattachés	0,00	0,00	0,00	

Charges constatées d'avance	5 750,81	5 388,65	362,16	6,72 %
Fourn débiteurs & acomptes	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Achats & variat° stock marchandises	0,00	0,00	0,00	
Achats & variat° stock mat. prem. & appro.	1 573,45	530,87	1 042,58	196,39 %
Autres achats et charges externes	110 505,43	87 873,06	22 632,37	25,76 %

- Le poste fournisseur passe de 26 K€ en 2017 à 30 K€ en 2018 soit une augmentation de 4 K€.
- L'apurement des dettes fournisseurs ne fait pas apparaître d'anomalie significative. Toutefois, les dettes dues, au 31 décembre 2018, à AIRAS CAP 2000 s'élevaient 20 472 €. Les autres dettes fournisseurs ont été soldées sur janvier et février 2019.
- Le crédit fournisseurs passe de 105 jours en 2017 à 97 jours en 2018.
- Les charges externes ressortent à 112 K€ en 2017 contre 88 K€ en 2017 soit une variation de 24 K€.

La revue analytique des frais montrent :

- l'augmentation des postes, principalement :

- Prestations de formation salariés 6 K€,
- Mise à disposition (Cap 2000) 23 K€,
- Entretien immobilier 1 K€,

- la diminution des postes, notamment :

- Sous-traitance formation - 3 K€,
- Fournitures équipement (606) - 2 K€,
- Déplacements, missions (6251) - 1 K€,
- Entretien locaux (621) - 2 K€

Analyse des charges d'avance :

Les charges constatées d'avance s'élèvent à 5.8 K€ contre 5.4 K€ en 2017: concernent notamment les charges de crédit-bail, de locations, de maintenance et d'assurances

- Les charges à payer passent de 4.5 k€ en 2017 à 4.8 k€ en 2018 : concernent notamment les charges d'électricité, d'honoraires, d'affranchissement....

G. PERSONNEL

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Créances sociales	0,00	0,00	0,00	
Dettes sociales	27 130,79	38 339,07	-11 208,28	-29,23 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Salaires et traitements	128 902,50	146 865,12	-17 962,62	-12,23 %
Charges sociales	48 005,08	53 100,29	-5 095,21	-9,60 %
Participation des salariés	0,00	0,00	0,00	

- La provision pour congés payés passe de 13.2 K€ en 2017 à 13.2 K€ en 2018. Elle est calculée en jours ouvrés (21,67 jours).
- L'apurement des comptes de bilan (cotisations sociales) :
 - 431 (Urssaf) : les cotisations de décembre 2018 de 5 362 € ont été prélevées le 14 janvier 2019
 - 4372 (Prévoyance Chorum) : Cotisations de décembre de 227 € ont été prélevées le 24 janvier 2019
 - 437201 (Harmonie Mutuelle) : Cotisations du 4^{ème} trimestre de 373 € ont été réglées par chèque le 17 janvier 2019
 - 4373 (Caisse retraite) : Cotisations de décembre de 1 360 € ont été prélevées le 21 janvier 2019
- Les salaires et traitements passent de 147 K€ en 2017 à 129 K€ en 2018, soit une progression de 18 K€, compensée par une mise à disposition de 23 K€.
- Les salaires et traitements représentent 59.07 % des produits d'exploitation en 2018 contre 61.75 % en 2017.
- Les charges sociales représentent 36.58 % des rémunérations en 2017 contre 36.16 % des rémunérations en 2017. Le taux de charges patronales est cohérent d'une année sur l'autre,
- Pas de cadre dans l'association.
- Le montant des salaires comptabilisées de 112 175 € correspond au journal de paie 2018.
- Vérification des déclarations :
 - Urssaf : les bases déclarées correspondent aux salaires soit 112 175 €.
 - AG2R Les cotisations ressortent à 13 461 € soit $112\,175 \times 12\%$ pour un montant déclaré de 13 461 €,
 - Chorum : Les cotisations payées s'élèvent à 2 250 € soit $112\,175 \times 2,006\%$.

H. EMPRUNTS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Emprunts obligataires	0,00	0,00	0,00	
Emprunts & dettes auprès des établ. Crédit	0,00	0,00	0,00	
Emprunts & dettes financières divers	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Charges financières (Hors dotations)	0,42	89,40	-88,98	-99,53 %

- L'association n'avait pas d'emprunt au 31 décembre 2017. Aucun emprunt n'a été souscrit sur l'exercice.

I. FONDS PROPRES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Fonds propres (hors résultat)	27 228,26	19 324,98	7 903,28	40,90 %
Subventions d'investissement	8 424,39	10 712,52	-2 288,13	-21,36 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Résultat de l'exercice	8 692,90	10 191,41	-1 498,51	-14,70 %

- Les fonds associatifs (hors résultat de l'exercice 2018) s'élèvent à 18 804 € en 2018 contre 8 612 € en 2017. La variation représente l'excédent de l'exercice 2017 soit 8 612 €.
- Une convention a été signée entre la Région et l'association, le 09 Août 2016, concernant le cofinancement européen suite à la mise en place du FAFBAL 2 RIVES
 - ✓ Durée de l'opération : juillet 2016 à juin 2019,
 - ✓ La participation du FEDER est d'un **montant maximal** de 93 917 € soit 38.29 % du coût total prévisionnel éligible qui se décompose en :
 - subvention d'investissement pour 16 276 € (32 552 *50 %),
 - subvention de fonctionnement pour 77 641 €.

Au 31 décembre 2018, les subventions d'investissement comptabilisées s'élèvent à 11 984 € et les subventions de fonctionnement cumulées de 2016 à 2018 à 55 880 €.

- Aucune subvention d'investissement n'a été comptabilisée sur l'exercice 2018.

J. DEVISES

- Néant

K. FISCALITE

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Créances fiscales	21 165,26	65 383,93	-44 218,67	-67,63 %
Dettes fiscales	2 114,00	1 697,00	417,00	24,57 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Impôts taxes et versements assimilés	2 114,00	2 454,00	-340,00	-13,85 %
Impôt sur les bénéfices	0,00	0,00	0,00	

- Le solde des subventions 2018 à percevoir au 31 décembre 2018 s'élevait à 21 165 € contre 65 383 € en 2017 et représentait :
 - le 4ème trimestre des prestations "Pyramide" d'un montant de 7 588 €
 - l'acompte de la subvention FAFLAB pour 13 576 €.
- Les dettes fiscales de 2 114 € correspondant au compte 4486 "Etat charges à payer" représentent le solde la participation des employeurs à la formation continue de 2018.
- Taxe sur les salaires :
L'association est exonérée de la taxe sur les salaires compte tenu de l'abattement de 20 k€.

- Formation continue :

Le montant de la cotisation versée à UNIFORMATION s'élève à 2 114 € soit 1.88 % des salaires ($112\,175 \times 1.88\% = 2\,108$).

L. AUTRES ACTIFS & PASSIFS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dettes rattachées à des participations	0,00	0,00	0,00	
Autres créances (Hors fournisseur, CC, fisca, social)	200,90	677,90	-477,00	-70,36 %
Autres dettes (Hors clients créditeurs, CC, fisca, social)	0,00	0,00	0,00	
CC débiteurs	0,00	0,00	0,00	
CC créditeurs	0,00	0,00	0,00	

- Aucun produit à recevoir (4687) n'a été comptabilisé à la fin de l'exercice 2018. Le solde 2017 s'élevait à 678 €.
- Les charges constatées d'avance passent de 5.4 K€ en 2017 à 5.7 K€ en 2018 : concernent notamment la maintenance, les locations, les assurances....

M. PROVISIONS ET FONDS DEDIES

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Provisions pour risques	26 500,00	33 700,00	-7 200,00	-21,36 %
Provisions pour charges	0,00	0,00	0,00	
Fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Dotation prov. sur immobilisations	0,00	0,00	0,00	
Dotation sur actif circulant (1)	0,00	0,00	0,00	
Dotation pour risques et charges	12 000,00	29 200,00	-17 200,00	-58,90 %
Reprises sur provisions exploit.	0,00	0,00	0,00	
Dotations financières aux amort. & prov.	0,00	0,00	0,00	
Reprise sur provisions financ.	0,00	0,00	0,00	
Dotations except. aux amort. & prov.	0,00	0,00	0,00	
Reprises sur provisions excep.	19 200,00	0,00	19 200,00	
Engag à réaliser fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	
Report ressources fonds dédiés	0,00	0,00	0,00	

- La provision inscrite au bilan au 31 décembre 2017 d'un montant de 33 700 € représente la provision :
 - pour engagement de retraite pour 14 500 €,
 - pour indemnités dues suite à rupture conventionnelle pour 19 200 €.

- Sur l'exercice l'association a comptabilisé :
 - 19 200 € de reprise de provision pour rupture conventionnelle,
 - 12 000 € de dotations pour départ à la retraite.

Le solde de la provision pour départ à la retraite au 31 décembre 2018 s'élève ainsi à 26 500 €.

- L'association n'a pas comptabilisé d'autres provisions pour risques et charges dans les comptes clos au 31/12/2018. Après discussion avec la direction il n'y a pas lieu de passer de provision.
- Aucun litige en cours.

N. AUTRES PRODUITS & CHARGES

Rubriques du cycle

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Autres produits	246,89	262,79	-15,90	-6,05 %
Autres charges	42,90	2,56	40,34	1 575,78 %
Transfert de charges exploit.	2 911,72	2 716,29	195,43	7,19 %
Produits exceptionnels	21 488,13	9 271,71	12 216,42	131,76 %
Charges exceptionnelles	0,00	0,00	0,00	

- Les transferts de charges passent de 3 K€ en 2017 à 2 K€ en 201 et représentent les remboursements :
 - CPAM et CHORUM pour 1K€ contre 3 K€
 - De formation (Uniformalion) pour 2 K€.
- Les produits exceptionnels de 2 288 € représentent :
 - La quote-part des subventions investissement viré au résultat.

P. SUBVENTIONS ET FINANCEMENTS

Rubriques du cycle

Bilan	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Subventions à recevoir	21 165,26	65 383,93	-44 218,67	-67,63 %

Résultat	31/12/2018	31/12/2017	Ecart	Variation
Subventions d'exploitation	166 939,28	208 530,37	-41 591,09	-19,94 %

- Le solde des subventions 2018 à percevoir au 31 décembre 2018 s'élevait à 21 165 € contre 65 384 € en 2017.
- Les subventions d'exploitation comptabilisées sont en concordance avec les conventions :
 - Communauté des Communes pour 117 000 € signée le 20 avril 2018 contre 117 000 € pour l'exercice 2017 et 130 000 € en 2016.
 - Conseil Régional (activité Pyramide) pour 58 380 € décision du 16 Octobre 2017 au titre de l'année 2017/2018 pour 10 700 H. Le montant comptabilisé pour la période du 1^{er} janvier au 31 juillet s'élève à 20 148 €.

- Conseil Régional (visioconférences organisées pour les besoins internes et un complément forfaitaire fonction de la zone d'emploi) pour 28 657 € décision du 15 juin 2018 au titre de la période du 1^{er} août 2018 au 31 décembre 2018 pour 5 350 H. Le montant comptabilisé pour la cette période s'élève à 7 589 € pour 1 081 H réalisées.
- Une convention a été signée le 04 Août 2016 avec la Région Languedoc Roussillon Midi-Pyrénées pour la mise en place du projet FABLAB 2 RIVES (référence n° 16005120 / MP0005349). La date de début de réalisation de l'action a été fixée le 01 juillet 2016 et la date de fin de réalisation au 30 juin 2019. La participation du FEDER s'élève à un montant maximum de 93 917 €. Le montant de la subvention comptabilisée sur l'exercice s'élève à 20 000 € contre 25 146 € en 2017.
- Les aides pour l'emploi se sont élevés sur l'exercice à 2 202 € :
 - Embauche Service Civique de janvier à septembre 2018 pour 960 €,
 - CUI-CAE pour 1 242 €.
- Une subvention de 22 815 € avait été attribuée par la Fondation Orange pour le FABLAB en 2017 et n'a pas été reconduite en 2018.

10. SYNTHESE DES VERIFICATIONS SPECIFIQUES

10.1. Conventions règlementées

Nous n'avons pas identifié de convention règlementée dont nous n'aurions pas été préalablement avisés par l'entité et ses conseils juridiques.

10.2. Autres vérifications

Aucune anomalie significative n'a été détectée au cours des autres vérifications spécifiques menées pour la mission 31/12/2018.

11. CONCLUSION SUR LES PROCEDURES D'AUDIT

12. SYNTHESE DES AJUSTEMENTS

12.1. Tableau des Impacts non Approuvés : néant

13. CONCLUSION

13.1. Opinion

L'opinion proposée est une certification sans réserve.

13.2. Justification des appréciations / Points clés de l'audit

Néant.

13.3. Vérifications et informations spécifiques

Aucune anomalie significative ne mérite d'être signalée concernant cette rubrique ; le paragraphe standard sera retenu pour la rédaction du rapport sur les comptes annuels.

14. POINTS A PRENDRE EN COMPTE LORS DU PROCHAIN CONTROLE

FID SUD AUDIT

PIRONNET René

FID SUD AUDIT

Commissaire aux Comptes



