

ASSOCIATION E.S.I.M.

Crèche Interentreprises

2 Rue Copernic
ZI la Seiglerie 3
44270 MACHECOUL

Siret : 50356680400020

Etats Financiers

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

**Sommaire**

Attestation de Présentation	1
1. Etats Financiers	2
Bilan Actif	3
Bilan Passif	4
Compte de Résultat	5
Compte de Résultat (suite)	6
2. Annexe	7
Règles et méthodes comptables	8
Notes sur le bilan	10
Notes sur le compte de résultat	16
Autres informations	17
3. Détail du Bilan	18
Détail du Bilan	19
4. Détail du Compte de Résultat	21
Soldes Intermédiaires de Gestion	22
Détail du Compte de Résultat	23

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels de ASSOCIATION E.S.I.M. pour l'exercice du 01 janvier 2018 au 31 décembre 2018 et conformément aux termes de notre lettre de mission, 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 :

	Montant en euros
Total bilan	804 344
Produits d'exploitation	449 557
Résultat net comptable (Excédent)	21 409

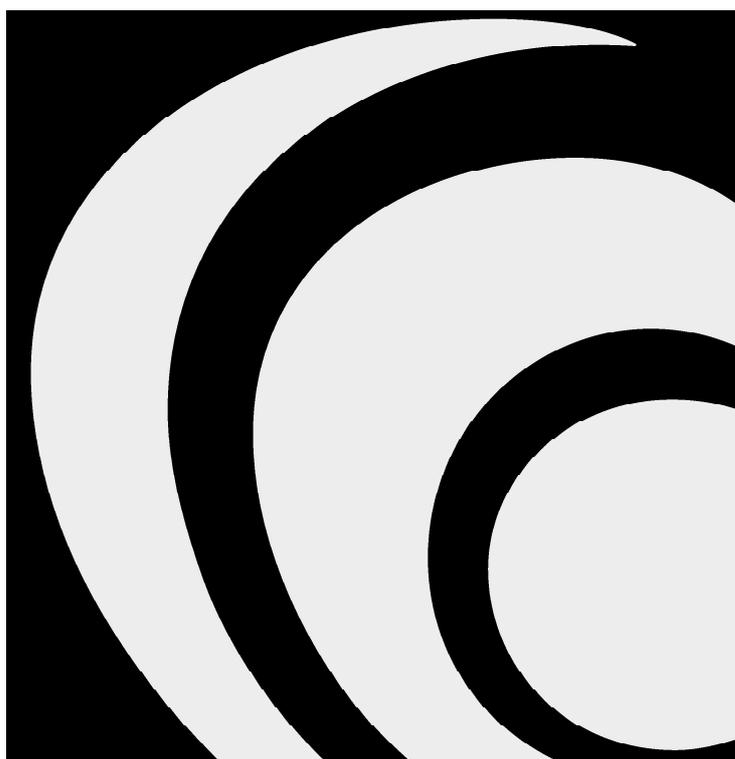
A Machecoul-Saint-Même
Le 26 mars 2019

Pour STREGO

Stéphane DOUGE
Expert-Comptable



Etats Financiers



Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles (1)				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 686	6 802	2 884	3 346
Constructions	891 137	425 360	465 778	509 656
Installations techniques, matériels et outillages industriels	10 272	9 713	559	1 074
Autres immobilisations corporelles	48 602	34 069	14 533	16 522
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières (2)				
TOTAL I	959 698	475 944	483 754	530 598
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	45 466		45 466	61 933
Autres Créances	5 358		5 358	6 557
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	268 215		268 215	223 042
Charges constatés d'avance (3)	1 550		1 550	1 499
TOTAL II	320 589		320 589	293 031
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 280 288	475 944	804 344	823 629
1) Dont droit au bail				
2) Dont à moins d'un an				
3) Dont à plus d'un an				

Bilan Passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
-Fonds associatifs sans droit de reprise		
-Ecart de réévaluation		
-Réserves	197 233	183 698
-Report à nouveau		
-Résultat de l'exercice	21 409	13 534
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
-Apports		
-Legs et donations		
-Autres fonds associatifs		
-Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement (sur biens non renouvelables)	257 395	283 222
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
Total I	476 036	480 455
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total II		
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
Total III		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	271 612	289 736
Emprunts et dettes financières diverses	437	466
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs	6 427	6 804
Dettes fiscales et sociales	40 999	44 543
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	8 682	1 291
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	150	335
Total IV	328 308	343 174
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	804 344	823 629
1) Dont à plus d'un an	252 966	271 612
Dont à moins d'un an	75 342	71 562
2) Dont concours bancaire courants et soldes créditeurs de banques		

Compte de Résultat

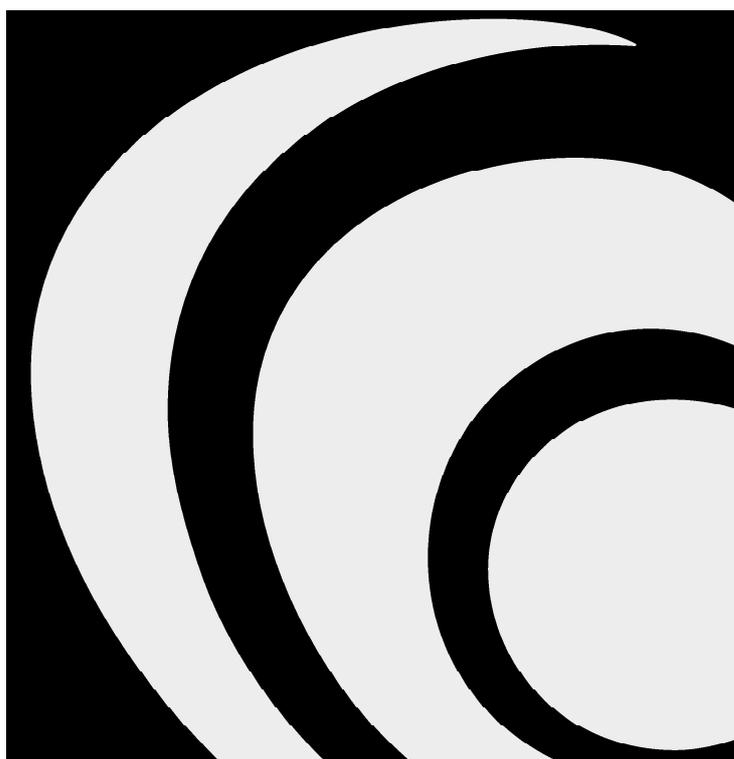
	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens et services	267 692	281 968
Montant net du chiffre d'affaires	267 692	281 968
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	180 342	170 101
Reprises sur provisions et transferts de charges	162	
Cotisations	1 350	1 050
Autres produits	10	13
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	449 557	453 132
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés	39 559	44 443
Charges externes (3) (4)	29 211	28 553
Impôts et taxes	8 867	7 657
Salaires et traitements	241 973	250 178
Charges sociales	67 149	66 731
Dotations aux amortissements et provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	60 127	59 470
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Sur risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	3	1
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	446 889	457 033
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 669	-3 902
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
- Excédent ou déficit transféré		
- Déficit ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions VMP		
Autres produits financiers	1 007	1 065
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 007	1 065
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	7 993	9 710
Charges nettes sur cessions VMP		
Autres charges financières		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	7 993	9 710
RESULTAT FINANCIER	-6 985	-8 645
RESULTAT COURANT	-4 317	-12 546

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital	25 827	26 539
Reprises sur provisions et transfert de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	25 827	26 539
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		343
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		343
RESULTAT EXCEPTIONNEL	25 827	26 196
Participation des salariés au résultat		
Impôts sur les bénéfices	102	115
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total des Produits	476 392	480 736
Total des Charges	454 983	467 201
EXCEDENT OU DEFICIT	21 409	13 534
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		
1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
3) Crédit-bail mobilier		
4) Crédit-bail immobilier		



Annexe





Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : E.S.I.M.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 804 344 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 21 409 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.



Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Terrains et aménagements : 50 ans
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan**Actif immobilisé****Tableau des immobilisations**

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	9 686			9 686
- Constructions sur sol propre	874 969	10 423		885 391
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	5 746			5 746
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 357		85	10 272
- Installations générales, agencements aménagement divers	21 833	2 301		24 134
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 909	560		24 469
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	946 500	13 283	85	959 698
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	946 500	13 283	85	959 698

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	6 340	462		6 802
- Constructions sur sol propre	365 312	54 301		419 613
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 746			5 746
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 284	514	85	9 713
- Installations générales, agencements aménagements divers	11 255	2 372		13 627
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 965	2 478		20 442
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	415 902	60 127	85	475 944
ACTIF IMMOBILISE	415 902	60 127	85	475 944

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 52 374 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	45 466	45 466	
Autres	5 358	5 358	
Charges constatées d'avance	1 550	1 550	
Total	52 374	52 374	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers fact. à établir	38 320
Produits à recevoir	4 911
Total	43 231

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	183 698	13 534		197 233
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	13 534	7 874		21 409
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	283 222		25 827	257 395
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	480 455	21 409	25 827	476 036

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 328 308 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	271 612	18 647	80 128	172 837
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	437	437		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 427	6 427		
Dettes fiscales et sociales	40 999	40 999		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	8 682	8 682		
Produits constatés d'avance	150	150		
Total	328 308	75 342	80 128	172 837
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	18 123			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn. achats ABS	1 357
Intérêts courus	437
Perso. dettes prov. CP	21 169
Charges soc./ CP	5 691
Autres charges à payer	3 848
Charges à payer	6 902
Total	39 403

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Charges constatées d'avance**

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges const. d avance	1 550		
Total	1 550		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits const. d avance	150		
Total	150		

Notes sur le compte de résultat**Chiffre d'affaires et ressources**

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2018
Subvention CAF	181 897
Prestations Familles	85 795
Cotisations des adhérents	1 350
TOTAL	269 042

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes**Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraire de certification des comptes : 2 894 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

**Autres informations****Engagements financiers**

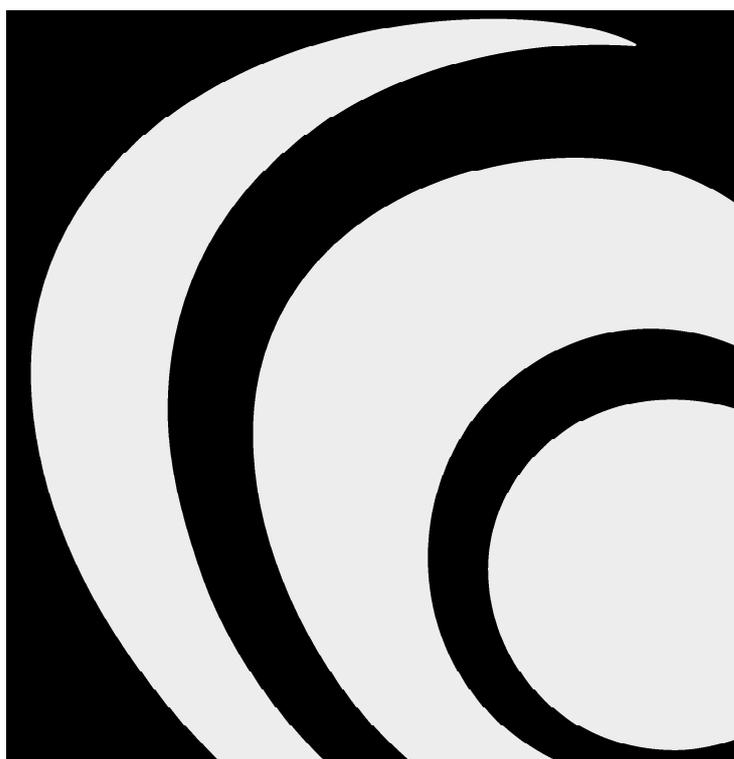
Engagements donnés

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Sûretés réelles consenties : hypothèque (capital+intérêts)	322 458
Autres engagements donnés	322 458
Total	322 458

Hypothèque de rang 1 sur un immeuble sis ZI de la Seiglerie 3- 2 rue Nicolas Copernic- 44270 MACHECOUL, d'une valeur approximative de 695 000 euros, consentie au profit de la banque Crédit Agricole Atlantique Vendée en garantie d'un emprunt de 390 000 euros.



Détail du Bilan



Détail du Bilan

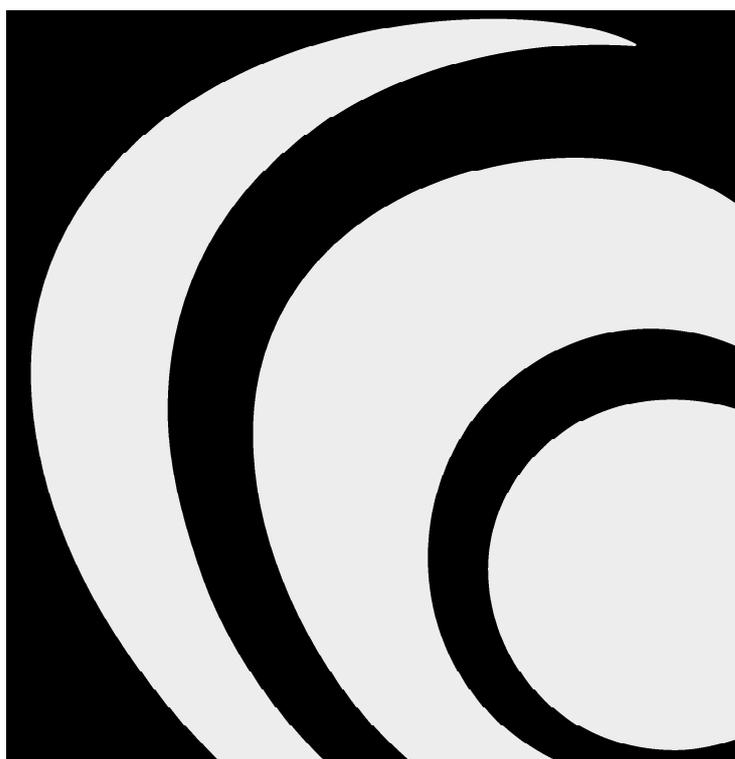
	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>	461,06		461,06	461,06
<i>Agcmts & aménagt terrains</i>	9 225,16		9 225,16	9 225,16
<i>Amort. agcmts, amgt terr.</i>		6 801,99	-6 801,99	-6 340,19
Terrains	9 686,22	6 801,99	2 884,23	3 346,03
<i>Bâtiments</i>	885 391,19		885 391,19	874 968,55
<i>Inst. gnles, agcmts</i>	5 746,28		5 746,28	5 746,28
<i>Amortis. constructions</i>		419 613,25	-419 613,25	-365 312,29
<i>Amortis. agencements constructions</i>		5 746,28	-5 746,28	-5 746,28
Constructions	891 137,47	425 359,53	465 777,94	509 656,26
<i>Matériel</i>	4 994,65		4 994,65	5 079,64
<i>Matériel pédagogique - jouets</i>	4 843,89		4 843,89	4 843,89
<i>Matériel pédagogique - vaisselle</i>	149,06		149,06	149,06
<i>Matériel pédagogique - Linge</i>	113,70		113,70	113,70
<i>Matériel pédagogique - divers</i>	170,94		170,94	170,94
<i>Amort. matériel</i>		4 435,36	-4 435,36	-4 006,14
<i>Amort. mat. pédagogique jouets</i>		4 843,89	-4 843,89	-4 843,89
<i>Amort. mat. pédagogique vaisselle</i>		149,06	-149,06	-149,06
<i>Amort. mat. pédagogique linge</i>		113,70	-113,70	-113,70
<i>Amort. matériel pédagogique</i>		170,94	-170,94	-170,94
Installations techniques, matériel et outillage	10 272,24	9 712,95	559,29	1 073,50
<i>Inst. gnles, agcmts</i>	24 133,53		24 133,53	21 832,93
<i>Mat. bureau & informatiq.</i>	3 152,18		3 152,18	2 592,19
<i>Mobilier</i>	21 316,69		21 316,69	21 316,69
<i>Amortis. instal. gales, agenc. div</i>		13 627,02	-13 627,02	-11 254,95
<i>Amortis. matér.bureau et informat.</i>		2 528,26	-2 528,26	-2 132,24
<i>Amortis. mobilier</i>		17 914,13	-17 914,13	-15 832,45
Autres immobilisations corporelles	48 602,40	34 069,41	14 532,99	16 522,17
Immobilisations financières (2)				
Total I	959 698,33	475 943,88	483 754,45	530 597,96
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Créances				
<i>Clients</i>	7 146,22		7 146,22	7 932,70
<i>Usagers fact. à établir</i>	38 320,00		38 320,00	54 000,00
Usagers et comptes rattachés	45 466,22		45 466,22	61 932,70
<i>Personnel - rémunérations dues</i>	446,69		446,69	600,23
<i>Etat produits à recevoir</i>				991,90
<i>Produits à recevoir</i>	4 911,00		4 911,00	4 965,00
Autres créances	5 357,69		5 357,69	6 557,13
<i>Crédit agricole</i>	5 606,42		5 606,42	11 445,59
<i>Crédit agricole livret A</i>	78 170,43		78 170,43	77 588,52
<i>Crédit Agricole livret csl</i>	184 432,36		184 432,36	134 006,85
<i>Caisse</i>	6,10		6,10	0,88
Disponibilités	268 215,31		268 215,31	223 041,84
<i>Charges const. d'avance</i>	1 550,00		1 550,00	1 499,00
Charges constatées d'avance (3)	1 550,00		1 550,00	1 499,00
Total II	320 589,22		320 589,22	293 030,67
TOTAL GENERAL	1 280 287,55	475 943,88	804 343,67	823 628,63

Détail du Bilan

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
<i>Autres réserves</i>	197 232,66	183 698,28
Réserves	197 232,66	183 698,28
Résultat de l'exercice	21 408,65	13 534,38
Autres Fonds Associatifs		
<i>Subventions d'invest.</i>	483 713,53	483 713,53
<i>Subv. d'invest. insc. rlt</i>	-226 318,94	-200 491,53
Subventions d'investissement	257 394,59	283 222,00
Total I	476 035,90	480 454,66
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Total II		
FONDS DEDIES		
Total III		
DETTES (1)		
<i>Emprunts 00016555043</i>	271 612,26	289 735,57
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits (2)	271 612,26	289 735,57
<i>Intérêts courus</i>	436,99	466,15
Emprunts et dettes financières diverses	436,99	466,15
<i>Fournisseurs ABS</i>	5 070,03	4 960,36
<i>Four. achats ABS</i>	1 357,08	1 843,51
Dettes fournisseurs	6 427,11	6 803,87
<i>Perso. dettes prov. CP</i>	21 168,72	22 615,76
<i>Sécurité sociale</i>	6 621,00	8 540,66
<i>Prévoyance</i>	1 571,74	1 409,54
<i>Caisse retraite & prév.</i>	1 996,91	2 242,74
<i>Charges soc./ CP</i>	5 690,75	6 422,87
<i>Etat impôts/ bénéfices</i>	102,00	115,00
<i>Autres charges à payer</i>	3 848,10	3 196,00
Dettes fiscales et sociales	40 999,22	44 542,57
<i>Autres comptes débiteurs/créditeurs</i>	1 780,69	
<i>Charges à payer</i>	6 901,50	1 290,62
Autres dettes	8 682,19	1 290,62
<i>Produits const. d'avance</i>	150,00	335,19
Produits constatés d'avance	150,00	335,19
Total IV	328 307,77	343 173,97
TOTAL GENERAL	804 343,67	823 628,63



Détail du Compte de Résultat



Soldes Intermédiaires de Gestion

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%
ACTIVITE	267 692	100,00	281 968	100,00
VENTES DE MARCHANDISES				
Coût d'achats marchandises vendues				
MARGE COMMERCIALE				
Production vendue	267 692	100,00	281 968	100,00
Production stockée				
Production immobilisée				
PRODUCTION DE L'EXERCICE	267 692	100,00	281 968	100,00
Consommation de matières et sous-traitance				
MARGE DE PRODUCTION	267 692	100,00	281 968	100,00
CHIFFRE D'AFFAIRES H.T	267 692		281 968	
MARGE BRUTE GLOBALE	267 692	100,00	281 968	100,00
Autres achats et charges externes	68 770	25,69	72 996	25,89
VALEUR AJOUTEE	198 922	74,31	208 972	74,11
Subventions d'exploitation	180 342	67,37	170 101	60,33
Impôts, taxes et verst assimilés	8 867	3,31	7 657	2,72
Charges de personnel	309 122	115,48	316 909	112,39
EXCEDENT BRUT D'EXPLOITATION	61 276	22,89	54 506	19,33
Reprises s/ charges et Transferts	162	0,06		
Autres produits	1 360	0,51	1 063	0,38
Dot. amortissements et provisions	60 127	22,46	59 470	21,09
Autres charges	3		1	
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 669	1,00	-3 902	-1,38
Quote part résultat en commun				
Produits financiers	1 007	0,38	1 065	0,38
Charges financières	7 993	2,99	9 710	3,44
RESULTAT COURANT AVANT IMPÔTS	-4 317	-1,61	-12 546	-4,45
Produits exceptionnels	25 827	9,65	26 539	9,41
Charges exceptionnelles			343	0,12
Résultat exceptionnel	25 827	9,65	26 196	9,29
Participation des salariés				
Impôts sur les bénéfices	102	0,04	115	0,04
Report des ressources non utilisées sur exercices antéri				
Engagement à réaliser sur ressources affectées				
RESULTAT DE L'EXERCICE	21 409	8,00	13 534	4,80

Détail du Compte de Résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
<i>Prestations reçues de la CAF</i>	181 896,67	194 946,68	-13 050,01	-6,69
<i>Participation des familles</i>	85 795,52	87 021,24	-1 225,72	-1,41
Production vendue de biens et services	267 692,19	281 967,92	-14 275,73	-5,06
Montant net du chiffre d'affaires	267 692,19	281 967,92	-14 275,73	-5,06
<i>Subvention Etat - Aides emploi</i>		6 018,23	-6 018,23	-100,00
<i>Autres subventions-Communauté Comm</i>	10 700,00	11 769,30	-1 069,30	-9,09
<i>Subvention exploitation CAF - CEJ</i>	10 830,95	11 332,00	-501,05	-4,42
<i>Subvention exploitation entreprise</i>	158 811,50	140 981,01	17 830,49	12,65
Subventions d'exploitation	180 342,45	170 100,54	10 241,91	6,02
<i>Transfert charges expl.</i>	162,30		162,30	
Reprises et Transferts de charge	162,30		162,30	
<i>Cotisations des adhérents</i>	1 350,00	1 050,00	300,00	28,57
Cotisations	1 350,00	1 050,00	300,00	28,57
<i>Produits divers gestion courante</i>	10,28	13,14	-2,86	-21,77
Autres produits	10,28	13,14	-2,86	-21,77
TOTAL DES PROD. D'EXPLOITATION	449 557,22	453 131,60	-3 574,38	-0,79
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
<i>Fournitures éducatives</i>	2 371,67	2 176,05	195,62	8,99
<i>Matériel pédagogique</i>	701,79	731,58	-29,79	-4,07
<i>Produits d'entretien/hygiène</i>	3 136,81	3 884,87	-748,06	-19,26
<i>Vêtements d'hygiène</i>	102,77		102,77	
<i>Produits pharmaceutiques</i>	139,38	96,17	43,21	44,93
<i>Alimentation</i>	3 000,49	3 555,06	-554,57	-15,60
<i>Alimentation breiz</i>	18 870,77	23 273,24	-4 402,47	-18,92
<i>Fournitures électricité</i>	4 450,73	4 673,07	-222,34	-4,76
<i>Fournitures eau</i>	468,01	710,61	-242,60	-34,14
<i>Fournitures gaz</i>	2 935,35	2 648,89	286,46	10,81
<i>Fournitures carburant</i>	20,02		20,02	
<i>Petit matériel et outillage</i>	2 244,66	1 765,75	478,91	27,12
<i>Petit mat. et fourmit. de bureau</i>	1 116,79	927,88	188,91	20,36
Autres achats non stockés	39 559,24	44 443,17	-4 883,93	-10,99
<i>Entretien biens immo.</i>	2 566,60	3 152,85	-586,25	-18,59
<i>Entetien biens mobiliers</i>	1 613,69	2 201,66	-587,97	-26,71
<i>Maintenance</i>	360,00	462,00	-102,00	-22,08
<i>Multirisques</i>	4 091,44	3 986,80	104,64	2,62
<i>Documentation générale</i>	171,60	171,60		
<i>Documentation technique</i>	266,10	206,51	59,59	28,86
<i>Honoraires</i>	2 606,40	2 568,00	38,40	1,50
<i>Honoraires sociaux</i>	6 518,04	7 468,48	-950,44	-12,73
<i>Honoraires CAC</i>	2 894,40	2 844,00	50,40	1,77
<i>Honoraires juridiques</i>	252,00		252,00	
<i>Frais d'acte & contenti.</i>	50,00	50,00		
<i>Honoraires médecin</i>	2 850,00	2 550,00	300,00	11,76
<i>Cadeaux</i>		1 192,00	-1 192,00	-100,00
<i>Voyages & déplacements</i>	58,93	20,86	38,07	182,50
<i>Réceptions</i>	3 549,55		3 549,55	
<i>Affranchissements</i>	157,45	161,23	-3,78	-2,34
<i>Téléphone</i>	802,20	871,93	-69,73	-8,00
<i>Services bancaires</i>	402,46	345,26	57,20	16,57
<i>Comm & frais/emprunts</i>		300,00	-300,00	-100,00
Charges externes (3) (4)	29 210,86	28 553,18	657,68	2,30

Détail du Compte de Résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<i>Formation continue</i>	7 059,10	6 012,01	1 047,09	17,42
<i>Taxes foncières</i>	1 808,00	1 645,00	163,00	9,91
Impôts et taxes	8 867,10	7 657,01	1 210,09	15,80
<i>Rémunération du personnel</i>	243 419,86	245 821,99	-2 402,13	-0,98
<i>Congés payés</i>	-1 447,04	3 211,11	-4 658,15	-145,06
<i>Indemnités & avtages div.</i>		1 145,05	-1 145,05	-100,00
Salaires et Traitements	241 972,82	250 178,15	-8 205,33	-3,28
<i>Cotisations URSSAF</i>	44 666,55	33 679,40	10 987,15	32,62
<i>Prévoyance</i>	5 823,40	5 065,50	757,90	14,96
<i>Cotisations retraite</i>	14 896,01	15 010,77	-114,76	-0,76
<i>Cotisations ASSEDIC</i>		10 149,65	-10 149,65	-100,00
<i>Variation charges sociales sur CP</i>	-732,12	1 532,90	-2 265,02	-147,76
<i>Médecine du travail</i>	1 206,24	1 292,76	-86,52	-6,69
<i>Autres charges de perso.</i>	1 289,00		1 289,00	
Charges sociales	67 149,08	66 730,98	418,10	0,63
<i>Dotation immo. corporel.</i>	60 126,74	59 469,91	656,83	1,10
- Sur immobilisations : dotations aux amortis	60 126,74	59 469,91	656,83	1,10
Total dotation aux amortissements et provisions	60 126,74	59 469,91	656,83	1,10
<i>Charges diverses gestion courante</i>	2,79	0,83	1,96	236,14
<i>Autres charges</i>	2,79	0,83	1,96	236,14
TOTAL DES CH. D'EXPLOITATION	446 888,63	457 033,23	-10 144,60	-2,22
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 668,59	-3 901,63	6 570,22	-168,40
PRODUITS FINANCIERS				
<i>Autres produits fin.</i>	1 007,42	1 065,09	-57,67	-5,41
<i>Autres intérêts</i>	1 007,42	1 065,09	-57,67	-5,41
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 007,42	1 065,09	-57,67	-5,41
CHARGES FINANCIERES				
<i>Intérêts emprunts</i>	7 992,77	9 692,64	-1 699,87	-17,54
<i>Intérêts bancaires</i>		17,29	-17,29	-100,00
<i>Interêts et charges assimilées</i>	7 992,77	9 709,93	-1 717,16	-17,68
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	7 992,77	9 709,93	-1 717,16	-17,68
RESULTAT FINANCIER	-6 985,35	-8 644,84	1 659,49	-19,20
RESULTAT COURANT	-4 316,76	-12 546,47	8 229,71	-65,59
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
<i>QP subv. d'inv't virée rlt</i>	25 827,41	26 539,05	-711,64	-2,68
<i>Sur opération en capital</i>	25 827,41	26 539,05	-711,64	-2,68
TOTAL DES PROD. EXCEPTIONNELS	25 827,41	26 539,05	-711,64	-2,68
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
<i>Dot. amort. exce s/immob corporel.</i>		343,20	-343,20	-100,00
<i>Amortissements et provisions</i>		343,20	-343,20	-100,00
TOTAL DES CH. EXCEPTIONNELLES		343,20	-343,20	-100,00
RESULTAT EXCEPTIONNEL	25 827,41	26 195,85	-368,44	-1,41
<i>Impôts/les sociétés</i>	102,00	115,00	-13,00	-11,30
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	102,00	115,00	-13,00	-11,30
Total des Produits	476 392,05	480 735,74	-4 343,69	-0,90
Total des Charges	454 983,40	467 201,36	-12 217,96	-2,62
EXCEDENT OU DEFICIT	21 408,65	13 534,38	7 874,27	58,18



Détail du Compte de Résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
--	---------------------------------------	---------------------------------------	-----------------------------------	---------------------

ESIM

Association Loi 1901

*2 Rue Copernic - ZI la Seiglerie 3
44 270 MACHECOUL*

***Exercice clos le 31 décembre 2018
Rapport sur les comptes annuels***



Laurence BESSON

Jean-Paul MENAGER

Anthony PEREZ

Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – Immeuble Le Patio Lab
20 rue Victor Schoelcher – CS 80106 – 44101 NANTES Cedex
Tél. 02 51 12 12 49 - Fax 02 40 94 71 39 - E-mail : nantes-audit@tgs-france.fr

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2018**

A l'Assemblée générale de l'association ESIM,

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 ESIM 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 1er 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 APPRECIATIONS

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, notamment pour ce qui concerne : les produits à recevoir et les factures à établir.

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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

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

RESPONSABILITES 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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A L'AUDIT DES COMPTES ANNUELS

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

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

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

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

Fait à Nantes, le 11 juin 2019

Pour **TGS France AUDIT**,



Laurence BESSON
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Autres immobilisations incorporelles (1)				
Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles				
Terrains	9 686	6 802	2 884	3 346
Constructions	891 137	425 360	465 778	509 656
Installations techniques, matériels et outillages industriels	10 272	9 713	559	1 074
Autres immobilisations corporelles	48 602	34 069	14 533	16 522
Immobilisations grévées de droit				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières				
Participations				
Créances rattachées				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières (2)				
TOTAL I	959 698	475 944	483 754	530 598
ACTIF CIRCULANT				
Stocks				
Matières premières et autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	45 466		45 466	61 933
Autres Créances	5 358		5 358	6 557
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	268 215		268 215	223 042
Charges constatés d'avance (3)	1 550		1 550	1 499
TOTAL II	320 589		320 589	293 031
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Primes de remboursement des obligations				
Ecart de conversion actif				
TOTAL GENERAL	1 280 288	475 944	804 344	823 629
1) Dont droit au bail				
2) Dont à moins d'un an				
3) Dont à plus d'un an				

Bilan Passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
-Fonds associatifs sans droit de reprise		
-Ecart de réévaluation		
-Réserves	197 233	183 698
-Report à nouveau		
-Résultat de l'exercice	21 409	13 534
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
-Apports		
-Legs et donations		
-Autres fonds associatifs		
-Résultat sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement (sur biens non renouvelables)	257 395	283 222
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
Total I	476 036	480 455
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Total II		
FONDS DEDIES		
Fonds dédiés sur subventions fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources		
Total III		
DETTES (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)	271 612	289 736
Emprunts et dettes financières diverses	437	466
Avances et acomptes reçus		
Dettes fournisseurs	6 427	6 804
Dettes fiscales et sociales	40 999	44 543
Dettes sur immobilisations		
Autres dettes	8 682	1 291
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	150	335
Total IV	328 308	343 174
Ecart de conversion passif		
TOTAL GENERAL	804 344	823 629
1) Dont à plus d'un an	252 966	271 612
Dont à moins d'un an	75 342	71 562
2) Dont concours bancaire courants et soldes créditeurs de banques		

Compte de Résultat

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)		
Ventes de marchandises		
Production vendue de biens et services	267 692	281 968
Montant net du chiffre d'affaires	267 692	281 968
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	180 342	170 101
Reprises sur provisions et transferts de charges	162	
Cotisations	1 350	1 050
Autres produits	10	13
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	449 557	453 132
CHARGES D'EXPLOITATION (2)		
Achats de marchandises		
Variation de stock de marchandises		
Achats de matières premières		
Variation de stock de matières premières		
Autres achats non stockés	39 559	44 443
Charges externes (3) (4)	29 211	28 553
Impôts et taxes	8 867	7 657
Salaires et traitements	241 973	250 178
Charges sociales	67 149	66 731
Dotations aux amortissements et provisions		
- Sur immobilisations : dotations aux amortissements	60 127	59 470
- Sur immobilisations : dotations aux provisions		
- Sur actif circulant : dotations aux provisions		
- Sur risques et charges : dotations aux provisions		
Autres charges	3	1
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	446 889	457 033
RESULTAT D'EXPLOITATION	2 669	-3 902
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
- Excédent ou déficit transféré		
- Déficit ou excédent transféré		
PRODUITS FINANCIERS		
Produits nets sur cessions VMP		
Autres produits financiers	1 007	1 065
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	1 007	1 065
CHARGES FINANCIERES		
Intérêts et charges assimilées	7 993	9 710
Charges nettes sur cessions VMP		
Autres charges financières		
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES	7 993	9 710
RESULTAT FINANCIER	-6 985	-8 645
RESULTAT COURANT	-4 317	-12 546

Compte de Résultat (suite)

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital	25 827	26 539
Reprises sur provisions et transfert de charges		
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	25 827	26 539
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
Sur opération de gestion		
Sur opération en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		343
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES		343
RESULTAT EXCEPTIONNEL	25 827	26 196
Participation des salariés au résultat		
Impôts sur les bénéfices	102	115
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur ressources affectées		
Total des Produits	476 392	480 736
Total des Charges	454 983	467 201
EXCEDENT OU DEFICIT	21 409	13 534
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		
1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
3) Crédit-bail mobilier		
4) Crédit-bail immobilier		

Annexe



Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : E.S.I.M.

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 804 344 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 21 409 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Terrains et aménagements : 50 ans
- * Constructions : 10 à 50 ans
- * Agencements des constructions : 5 à 20 ans
- * Installations techniques : 5 à 10 ans
- * Matériel et outillage industriels : 3 à 10 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 3 à 15 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 ans
- * Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

Les valeurs résiduelles des immobilisations sont considérées comme nulles car non significatives ou non mesurables.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	9 686			9 686
- Constructions sur sol propre	874 969	10 423		885 391
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagement des constructions	5 746			5 746
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	10 357		85	10 272
- Installations générales, agencements aménagement divers	21 833	2 301		24 134
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	23 909	560		24 469
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	946 500	13 283	85	959 698
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières				
Immobilisations financières				
ACTIF IMMOBILISE	946 500	13 283	85	959 698

Notes sur le bilan**Amortissements des immobilisations**

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles				
Immobilisations incorporelles				
- Terrains	6 340	462		6 802
- Constructions sur sol propre	365 312	54 301		419 613
- Constructions sur sol d'autrui				
- Installations générales, agencements et aménagements des constructions	5 746			5 746
- Installations techniques, matériel et outillage industriels	9 284	514	85	9 713
- Installations générales, agencements aménagements divers	11 255	2 372		13 627
- Matériel de transport				
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	17 965	2 478		20 442
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	415 902	60 127	85	475 944
ACTIF IMMOBILISE	415 902	60 127	85	475 944

Notes sur le bilan**Actif circulant****Etat des créances**

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 52 374 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres			
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	45 466	45 466	
Autres	5 358	5 358	
Charges constatées d'avance	1 550	1 550	
Total	52 374	52 374	
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
Usagers fact. à établir	38 320
Produits à recevoir	4 911
Total	43 231

Notes sur le bilan**Fonds propres****Tableau de variation des fonds associatifs**

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds				
Total fonds sans droit reprise				
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d'une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecart de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	183 698	13 534		197 233
Report à Nouveau				
Résultat de l'exercice	13 534	7 874		21 409
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d'investissement	283 222		25 827	257 395
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	480 455	21 409	25 827	476 036

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 328 308 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine	271 612	18 647	80 128	172 837
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)	437	437		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 427	6 427		
Dettes fiscales et sociales	40 999	40 999		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	8 682	8 682		
Produits constatés d'avance	150	150		
Total	328 308	75 342	80 128	172 837
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice	18 123			
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
Fourn. achats ABS	1 357
Intérêts courus	437
Perso. dettes prov. CP	21 169
Charges soc./ CP	5 691
Autres charges à payer	3 848
Charges à payer	6 902
Total	39 403

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
Charges const. d avance	1 550		
Total	1 550		

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
Produits const. d avance	150		
Total	150		

Notes sur le compte de résultat**Chiffre d'affaires et ressources**

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2018
Subvention CAF	181 897
Prestations Familles	85 795
Cotisations des adhérents	1 350
TOTAL	269 042

Charges et produits d'exploitation et financiers

Rémunération des commissaires aux comptes**Commissaire aux comptes Titulaire**

Honoraire de certification des comptes : 2 894 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

Autres informations**Engagements financiers****Engagements donnés**

	Montant en euros
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions	
Engagements de crédit-bail mobilier	
Engagements de crédit-bail immobilier	
Sûretés réelles consenties : hypothèque (capital+intérêts)	322 458
Autres engagements donnés	322 458
Total	322 458

Hypothèque de rang 1 sur un immeuble sis ZI de la Seiglerie 3- 2 rue Nicolas Copernic- 44270 MACHECOUL, d'une valeur approximative de 695 000 euros, consentie au profit de la banque Crédit Agricole Atlantique Vendée en garantie d'un emprunt de 390 000 euros.

ESIM

Association Loi 1901

*2 Rue Copernic - ZI la Seiglerie 3
44 270 MACHECOUL*

Exercice clos le 31 décembre 2018
Rapport sur les conventions réglementées



Laurence BESSON

Jean-Paul MENAGER

Anthony PEREZ

Commissaires aux Comptes

Adresse de correspondance : TGS France Audit – Immeuble Le Patio Lab
20 rue Victor Schoelcher – CS 80106 – 44101 NANTES Cedex
Tél. 02 51 12 12 49 - Fax 02 40 94 71 39 - E-mail : nantes-audit@tgs-france.fr

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS
REGLEMENTEES**

**Assemblée générale d'approbation des comptes
de l'exercice clos le 31 décembre 2018**

A l'Assemblée générale de l'association ESIM,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisés ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article L.612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'assemblée générale en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Fait à Nantes, le 11 juin 2019

Pour **TGS France AUDIT**



Laurence BESSON
Commissaire aux Comptes