

# RAPPORT DE PRESENTATION

Etat exprimé en euros

Conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l' Association ACTIVITAL relatif à l'exercice du **01/01/2018** au **31/12/2018**, qui se caractérisent par les données suivantes :

|                                 |                      |
|---------------------------------|----------------------|
| <b>Total du bilan :</b>         | <b>513 072 euros</b> |
| <b>Chiffre d'affaires :</b>     | <b>795 379 euros</b> |
| <b>Résultat net comptable :</b> | <b>76 563 euros</b>  |

Fait à Nevers  
Le 7 Mai 2019

**Stéphane DELZAIVE**  
Expert-comptable

# Bilan Actif

Etat exprimé en euros

|  |  | 31/12/2018       |                   |                | 31/12/2017     |
|--|--|------------------|-------------------|----------------|----------------|
|  |  | Brut             | Amort. et Dépréc. | Net            | Net            |
| Capital souscrit non appelé (1)                |  |                  |                   |                |                |
| ACTIF IMMOBILISE                               | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>               |                  |                   |                |                |
|  | Frais d'établissement                              |                  |                   |                |                |
|  | Frais de développement                             | 6 238            | 6 238             |                |                |
|  | Concessions brevets droits similaires              | 8 975            | 6 372             | 2 604          | 768            |
|  | Fonds commercial (1)                               |                  |                   |                |                |
|  | Autres immobilisations incorporelles               |                  |                   |                |                |
|  | Avances et acomptes                                |                  |                   |                |                |
|  | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                 |                  |                   |                |                |
|  | Terrains   |                  |                   |                |                |
|  | Constructions                                      | 3 680            | 315               | 3 365          |                |
|  | Installations techniques, mat. et outillage indus. | 725 621          | 597 689           | 127 933        | 154 404        |
|  | Autres immobilisations corporelles                 | 135 265          | 123 651           | 11 614         | 5 664          |
|  | Immobilisations en cours                           |                  |                   |                |                |
|  | Avances et acomptes                                |                  |                   |                |                |
|  | <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>             |                  |                   |                |                |
| Participations évaluées selon mise en équival. |  |                  |                   |                |                |
| Autres participations                          |  |                  |                   |                |                |
| Créances rattachées à des participations       |  |                  |                   |                |                |
| Autres titres immobilisés                      | 457  |                  | 457               | 441            |                |
| Prêts  |  |                  |                   |                |                |
| Autres immobilisations financières             | 505  |                  | 505               | 505            |                |
| <b>TOTAL ( II )</b>                            |  | <b>880 741</b>   | <b>734 263</b>    | <b>146 478</b> | <b>161 781</b> |
| ACTIF CIRCULANT                                | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                          |                  |                   |                |                |
|  | Matières premières, approvisionnements             |                  |                   |                |                |
|  | En-cours de production de biens                    |                  |                   |                |                |
|  | En-cours de production de services                 |                  |                   |                |                |
|  | Produits intermédiaires et finis                   |                  |                   |                |                |
|  | Marchandises                                       | 1 894            |                   | 1 894          | 6 460          |
|  | Avances et Acomptes versés sur commandes           |                  |                   |                |                |
|  | <b>CREANCES (3)</b>                                |                  |                   |                |                |
|  | Créances clients et comptes rattachés              | 60 012           | 7 588             | 52 425         | 31 684         |
|  | Autres créances                                    | 47 974           |                   | 47 974         | 42 815         |
| Capital souscrit appelé, non versé             |  |                  |                   |                |                |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>         |  |                  |                   |                |                |
| <b>DISPONIBILITES</b>                          | 260 861  |                  | 260 861           | 182 566        |                |
| COMPTES DE REGULARISATION                      | Charges constatées d'avance                        | 3 440            |                   | 3 440          | 9 643          |
|  | <b>TOTAL ( III )</b>                               | <b>374 182</b>   | <b>7 588</b>      | <b>366 594</b> | <b>273 168</b> |
| Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)       |  |                  |                   |                |                |
| Primes de remboursement des obligations (V)    |  |                  |                   |                |                |
| Ecart de conversion actif (VI)                 |  |                  |                   |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>                  |  | <b>1 254 923</b> | <b>741 851</b>    | <b>513 072</b> | <b>434 949</b> |

(1) dont droit au bail

(2) dont immobilisations financières à moins d'un an

505

505

(3) dont créances à plus d'un an

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

|  |   | 31/12/2018     | 31/12/2017     |
|--|---|----------------|----------------|
| <b>Capitaux Propres</b>  | Capital social ou individuel                            | 44 102         | 51 302         |
|  | Primes d'émission, de fusion, d'apport ...              |                |                |
|  | Ecarts de réévaluation                                  |                |                |
|  | <b>RESERVES</b>   |                |                |
|  | Réserve légale  |                |                |
|  | Réserves statutaires ou contractuelles                  |                |                |
|  | Réserves réglementées                                   |                |                |
| Autres réserves  |   |                |                |
| Report à nouveau   | 110 547   | 69 960         |                |
| <b>Résultat de l'exercice</b>  | <b>76 563</b>   | <b>40 587</b>  |                |
| Subventions d'investissement   | 127 991   | 135 661        |                |
| Provisions réglementées  |   |                |                |
|  | <b>Total des capitaux propres</b>                       | <b>359 201</b> | <b>297 509</b> |
| <b>Autres fonds propres</b>  | Produits des émissions de titres participatifs          |                |                |
|  | Avances conditionnées                                   |                |                |
|  | <b>Total des autres fonds propres</b>                   |                |                |
| <b>Provisions</b>  | Provisions pour risques                                 |                |                |
|  | Provisions pour charges                                 |                |                |
|  | <b>Total des provisions</b>                             |                |                |
| <b>DETTES (1)</b>  | <b>DETTES FINANCIERES</b>                               |                |                |
|  | Emprunts obligataires convertibles                      |                |                |
|  | Autres emprunts obligataires                            |                | 812            |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) |                |                |
|  | Emprunts et dettes financières divers                   |                |                |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours        | 42 647         | 21 240         |
|  | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>                            |                |                |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 29 510         | 48 553         |
|  | Dettes fiscales et sociales                             | 74 589         | 63 902         |
|  | <b>DETTES DIVERSES</b>                                  |                |                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |   |                |                |
| Autres dettes  | 7 124   | 2 934          |                |
| Produits constatés d'avance (1)  |   |                |                |
|  | <b>Total des dettes</b>                                 | <b>153 870</b> | <b>137 440</b> |
|  | Ecarts de conversion passif                             |                |                |
|  | <b>TOTAL PASSIF</b>                                     | <b>513 072</b> | <b>434 949</b> |
|  | Résultat de l'exercice exprimé en centimes              | 76 562,52      | 40 586,76      |
| (1) Dettes et produits constatés d'avance à moins d'un an                    | 111 223   | 116 201        |                |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP |   |                |                |

## Compte de Résultat 1/2

Etat exprimé en euros

|                                |  | 31/12/2018                               | 31/12/2017      | 31/12/2016     |
|--------------------------------|--|--|-----------------|----------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b> | Ventes de marchandises   | 423 003                                  | 382 058         | 373 990        |
|                                | Production vendue (Biens)  |  |                 |                |
|                                | Production vendue (Services)                                     | 372 376                                  | 312 993         | 346 092        |
|                                | <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>                         | <b>795 379</b>                           | <b>695 051</b>  | <b>720 082</b> |
|                                | Production stockée   |  |                 |                |
|                                | Production immobilisée   |  |                 |                |
|                                | Subventions d'exploitation                                       | 180 955                                  | 180 979         | 203 095        |
|                                | Reprises sur provisions et amortissements, transferts de charges | 7 890                                    | 31 453          | 4 965          |
|                                | Autres produits  | 542                                      | 1 117           | 68             |
|                                |  | <b>Total des produits d'exploitation</b> | <b>984 766</b>  | <b>908 601</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>  | Achats de marchandises   | 105 688                                  | 102 003         | 90 441         |
|                                | Variation de stock   | 4 566                                    | (20)            | (30)           |
|                                | Achats de matières et autres approvisionnements                  | 12                                       | 692             | (5)            |
|                                | Variation de stock   |  |                 |                |
|                                | Autres achats et charges externes                                | 204 142                                  | 213 397         | 201 283        |
|                                | Impôts, taxes et versements assimilés                            | 32 144                                   | 23 957          | 30 104         |
|                                | Salaires et traitements  | 417 559                                  | 417 135         | 410 209        |
|                                | Charges sociales du personnel                                    | 110 848                                  | 100 360         | 111 162        |
|                                | Cotisations personnelles de l'exploitant                         |  |                 |                |
|                                | Dotations aux amortissements :                                   |  |                 |                |
|                                | - sur immobilisations  | 60 704                                   | 59 722          | 60 355         |
|                                | - charges d'exploitation à répartir                              |  |                 |                |
|                                | Dotations aux dépréciations :                                    |  |                 |                |
|                                | - sur immobilisations  |  | 3 806           | 3 355          |
|                                | - sur actif circulant  |  |                 |                |
| Dotations aux provisions       |  |  |                 |                |
| Autres charges                 | 811  |  | 135             |                |
|                                | <b>Total des charges d'exploitation</b>                          | <b>936 474</b>                           | <b>921 052</b>  | <b>907 008</b> |
|                                | <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                                   | <b>48 292</b>                            | <b>(12 451)</b> | <b>21 202</b>  |

# Compte de Résultat 2/2

Etat exprimé en euros

|  |  | 31/12/2018          | 31/12/2017      | 31/12/2016      |
|--|--|---------------------|-----------------|-----------------|
| <b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>                         |  | <b>48 292</b>       | <b>(12 451)</b> | <b>21 202</b>   |
| <b>Opéra-<br/>comm.</b>                                | Bénéfice attribué ou perte transférée<br>Perte supportée ou bénéfice transféré   |                     |                 |                 |
| <b>PRODUITS<br/>FINANCIERS</b>                         | De participations (3)<br>D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (3)<br>Autres intérêts et produits assimilés (3)<br>Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges<br>Différences positives de change<br>Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | 238                 | 323             | 378             |
|  | <b>Total des produits financiers</b>   | <b>238</b>          | <b>323</b>      | <b>378</b>      |
| <b>CHARGES<br/>FINANCIERS</b>                          | Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.<br>Intérêts et charges assimilées (4)<br>Différences négatives de change<br>Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placement   | 4                   | 92              | 325             |
|  | <b>Total des charges financières</b>   | <b>4</b>            | <b>92</b>       | <b>325</b>      |
| <b>RESULTAT FINANCIER</b>                              |  | <b>233</b>          | <b>231</b>      | <b>53</b>       |
| <b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>                   |  | <b>48 526</b>       | <b>(12 220)</b> | <b>21 255</b>   |
| <b>PRODUITS<br/>EXCEPTIONNELS</b>                      | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Reprises sur prov. et dépréciations et transferts de charges   | 146<br>52 017       | 6 472<br>49 204 | 3 222<br>47 957 |
|  | <b>Total des produits exceptionnels</b>  | <b>52 163</b>       | <b>55 676</b>   | <b>51 179</b>   |
| <b>CHARGES<br/>EXCEPTIONNELLES</b>                     | Sur opérations de gestion<br>Sur opérations en capital<br>Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux prov.   | 6 345<br>190<br>458 | 203             | 3 992           |
|  | <b>Total des charges exceptionnelles</b>   | <b>6 993</b>        | <b>203</b>      | <b>3 992</b>    |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (Bénéfice ou perte)</b>       |  | <b>45 170</b>       | <b>55 473</b>   | <b>47 188</b>   |
| PARTICIPATION DES SALARIES<br>IMPOTS SUR LES BENEFICES |  | 17 133              | 2 666           | 4 750           |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                              |  | <b>1 037 166</b>    | <b>964 600</b>  | <b>979 767</b>  |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                               |  | <b>960 604</b>      | <b>924 013</b>  | <b>916 074</b>  |
| <b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>                          |  | <b>76 563</b>       | <b>40 587</b>   | <b>63 693</b>   |
| (1) dont produits afférents à des exercices antérieurs |  |                     |                 |                 |
| (2) dont charges afférentes à des exercices antérieurs |  |                     |                 |                 |
| (3) dont produits concernant les entreprises liées     |  |                     |                 |                 |
| (4) dont intérêts concernant les entreprises liées     |  |                     |                 |                 |

## Annexe au Bilan

Etat exprimé en euros

Annexe au bilan avant répartition qui présente les caractéristiques suivantes :

- Le bilan de l'exercice présente un total de **513 072** euros
  
- Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche :
  - un total produits de **1 037 166** euros
  - un total charges de **960 604** euros
  
  - dégage un résultat de **76 563** euros

L'exercice considéré :

- débute le **01/01/2018**
- finit le **31/12/2018**
- et a une durée de **12** mois.

Les notes (ou tableaux) ci-après, font partie intégrante des Comptes Annuels.

Ces comptes annuels sont établis par le dirigeant de **Association ACTIVITAL** avec le concours du cabinet qui intervient dans le cadre de sa mission de **Présentation des Comptes Annuels** qui lui a été confiée.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## I - PRINCIPES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été élaborés et présentés conformément à la réglementation française en vigueur, résultant des arrêtés du Comité de la Réglementation Comptable. Lorsque les textes en vigueur offrent un choix sur les principes comptables et méthodes d'évaluation à appliquer à certains postes, il est fait mention au choix.

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux principes généraux du plan comptable général.

Les options comptables applicables à compter de 2005, au regard des nouvelles règles, sont exercées et mentionnées individuellement, au fur et à mesure de leur application.

Seules les informations significatives sont indiquées.

## II - METHODES COMPTABLES

L'entité a retenu la méthode prospective pour l'application des nouvelles règles sur les actifs au titre de l'exercice ouvert à compter du 1er janvier 2005.

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

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

Les principales méthodes d'évaluation ci-après ont été retenues pour les divers postes des comptes annuels :

### - Immobilisations corporelles et incorporelles

La valeur brute des éléments de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine.

Les immobilisations acquises à titre onéreux sont comptabilisées à leur coût d'acquisition ; les actifs produits par l'entité sont comptabilisés à leur coût de production.

Compte tenu des seuils d'activité, par dérogation aux nouveaux principes comptables, l'entité amortit comptablement ses immobilisations non décomposables selon la durée d'usage. Les biens décomposables sont amortis en fonction de leur durée normale d'utilisation (à l'exception des immeubles de placements). Un

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

composant est identifié s'il représente un élément significatif de l'immobilisation principale, lorsque sa durée d'utilisation est différente de celle attendue pour le bien dans son ensemble.

Lorsque la valeur actuelle d'un actif immobilisé est inférieure à sa valeur nette comptable, une dépréciation est constituée.

En résumé, les principaux modes et durées d'amortissement utilisés par l'entité :

| <i>POSTE COMPTABLE</i>                            | <i>MODE</i>          | <i>DUREE</i> |
|---|----------------------|--------------|
| - Logiciels                                       | Linéaire/Dégressif   | 1 ans        |
| - Installations techniques, matériel et outillage | Linéaire / Dégressif | 3 à 10 ans   |
| - Installations générales, agencements divers     | Linéaire / Dégressif | 5 à 10 ans   |
| - Matériel de transport                           | Linéaire / Dégressif | 3 à 5 ans    |
| - Mobilier, matériel de bureau et informatique    | Linéaire / Dégressif | 2 à 8 ans    |

Après étude du fichier des immobilisations et étude des durées d'utilisation de certaines immobilisations nous avons constaté que celles-ci n'étaient pas décomposables car la durée d'utilisation des biens et de leurs composants éventuels était identiques (immobilisations concernées : bateaux, planches à voiles, barques de pêche, bengalis)

### - Stocks et en cours

Les matières et marchandises sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Lorsque la valeur actuelle des stocks est inférieure à leur coût d'entrée, une dépréciation est constituée.

### - Créances et dettes

Les créances et dettes sont valorisées à leur valeur nominale.

Les créances sont, le cas échéant, dépréciées lorsqu'apparaît une perte probable.

### - Disponibilités

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

## Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

### - Indemnités de départ à la retraite

Les engagements d'indemnités légales de départ à la retraite non couverts par une assurance n'ont pas fait l'objet d'une provision.

Les engagements de retraite sont calculés sur la base des droits acquis par les salariés à la clôture de l'exercice selon les dispositions de la convention collective. Ils tiennent compte de l'ancienneté du salarié, de la table de mortalité et d'un abattement correspondant au turn-over des effectifs. L'engagement est évalué en incluant les charges sociales. Seuls les engagements de retraite présentant un impact significatif à court terme dont l'objet d'une valorisation.

Le passif social correspondant aux indemnités de départ à la retraite est au 31/12/2018 de 61 834.78 € couvert à hauteur de 18 000 € par une indemnité FC versée à un organisme d'assurance en 2016. Aucun versement n'a eu lieu en 2018.

### - Crédit d'impôt compétitivité et emploi

Conformément à la recommandation de l'Autorité des normes comptables, le produit du crédit d'impôt compétitivité emploi (CICE) correspondant à l'exercice pour un montant de 21 630 euros a été porté au crédit du compte 649 – Charges de personnel – CICE.

Le montant de la créance du CICE définitif au titre de l'année civile 21 630 euros.

Le produit du CICE comptabilisé au 31/12/2018 vient en diminution des charges d'exploitation, il a pour objet le financement de l'amélioration de la compétitivité à travers notamment des efforts en matière d'investissement et d'innovation.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

Le bilan de l'exercice présente un total de **513 072** euros.

Le compte de résultat, présenté sous forme de liste, affiche un total **produits** de **1 037 166** euros et un total **charges** de **960 604** euros, dégageant ainsi un **résultat** de **76 563** euros.

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

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

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

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

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