



Robert Moné

EXPERT - COMPTABLE



Association ESP CLAP

Parc de la Gibraye

13 rue de la Loire – Bâtiment C2

44 230 SAINT SEBASTIEN SUR LOIRE

Comptes annuels

du 1^{er} mars 2018 au 31 décembre 2018

(10 mois)

SOMMAIRE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

Présentation de l'entreprise	3
Chiffres clés	4
Compte rendu	5
Comptes annuels	6
Bilan - Actif	7
Bilan - Passif	8
Compte de résultat	9
Annexe	11
Annexe	12
Détail des comptes	25
Bilan actif détaillé	26
Bilan passif détaillé	27
Compte de résultat détaillé	28
Analyse économique et financière	31
Soldes intermédiaires de gestion	32
Capacité d'autofinancement	33
Tableau de financement	34
Analyse de trésorerie	35

PRÉSENTATION DE L'ENTREPRISE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

Identification de l'entreprise

Dénomination	Association ESP CLAP
Adresse	Parc de la Gibraye - Bat. C2 44230 SAINT-SEBASTIEN-SUR-LOIRE
Téléphone	0665181144
Fax	

Régime juridique et fiscal

Forme juridique	Association
N° S.I.R.E.T.	83846899900019
Régime fiscal	
Exercice comptable du	01/03/18
au	31/12/18
durée	10 mois

Activités

Activité	Accompagnement professionnels de santé
Code A.P.E.	9499Z
Nombre de salariés :	1

CHIFFRES CLÉS

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ÉLÉMENTS DE RENTABILITÉ	31/12/18			Variation N / N-1	
	(10 mois)	(0 mois)	(0 mois)	Valeur	%
Effectif	1				
Produits d'exploitation	165 255				
Marge brute globale					
Excédent brut d'exploitation	63 732			63 732	
Résultat net de l'exercice	255			255	
ÉLÉMENTS FINANCIERS	31/12/18			Variation N / N-1	
	(10 mois)	(0 mois)	(0 mois)	Valeur	%
Capacité d'autofinancement	398			398	
Fonds de roulement net global	-3 819			-3 819	
Besoin en fonds de roulement	-80 747			-80 747	
Trésorerie	76 928			76 928	

COMPTE RENDU

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels qui nous a été confiée pour l'entité :

Association ESP CLAP

Pour l'exercice du 01/03/2018 au 31/12/2018

Et conformément aux termes de notre lettre de mission, nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil Supérieur de l'Ordre des Experts-Comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils sont paginés conformément au sommaire figurant en tête du présent document, ils se caractérisent par les données suivantes :

Total ressources	165 255 €
Résultat net comptable	255 €
Total du bilan	81 256 €

Fait à NANTES,
Le 10/04/2019.

Robert Moné,
Expert-comptable.



Comptes annuels

BILAN - ACTIF

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ACTIF	Exercice du 01/03/2018 au 31/12/2018			au
	Brut	Amort. & Dépréc.	Net	
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations Incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de recherche et développement				
Concessions, brevets et droits similaires	3 550	4	3 546	
Fonds commercial (1)				
Autres immobilisations incorporelles				
Avances et acomptes				
Immobilisations Corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériels				
Autres immobilisations corporelles	667	140	527	
Immobilisations grevées de droits				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations Financières (2)				
Participations				
Créances rattachées à des participations				
Titres immob. de l'activité portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres immobilisations financières				
TOTAL (I)	4 217	143	4 074	
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours				
Matières premières et autres appros				
En-cours de production (biens/services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances (3)				
Créances redevabl. et cptes rattach.				
Autres				
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	76 928		76 928	
Charges constatées d'avance (3)	254		254	
TOTAL (III)	77 182		77 182	
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	81 399	143	81 256	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

BILAN - PASSIF

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

PASSIF	Du 01/03/2018 au 31/12/2018	Du au
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	255	
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	255	
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	63 115	
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	63 115	
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 893	
Dettes fiscales et sociales	3 993	
Redevables créditeurs		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (V)	17 886	
Ecarts de conversion passif		
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	81 256	

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

17 886

COMPTE DE RÉSULTAT

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 au 31/12/18	Du au	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	165 000		165 000	
Reprises sur provisions, amorts, transferts de charges				
Cotisations	250		250	
Autres produits (hors cotisations)	5		5	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	165 255		165 255	
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et fournitures				
Variation de stocks de matières premières et fournitures				
Achats d'autres d'approvisionnements				
Variation de stocks d'approvisionnements				
Autres achats et charges externes *	66 811		66 811	
Impôts, taxes et versements assimilés	147		147	
Salaires et traitements	23 415		23 415	
Charges sociales	10 894		10 894	
Dotations aux amortissements et dépréciations				
sur immobilisations : dotations aux amortissements	143		143	
sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	474		474	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	101 885		101 885	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	63 370		63 370	
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)				
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)				
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)				
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)				

COMPTE DE RÉSULTAT

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 au 31/12/18	Du au	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)				
Impôts sur les bénéfices				
SOLDE INTERMÉDIAIRE	63 370		63 370	
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉR.				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	63 115		63 115	
TOTAL DES PRODUITS	165 255		165 255	
TOTAL DES CHARGES	165 000		165 000	
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	255		255	
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS				
Bénévolat				
Prestations en nature	1 500		1 500	
Dons en nature				
TOTAL PRODUITS	1 500		1 500	
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 500		1 500	
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES	1 500		1 500	
TOTAL	255		255	

Redevances de crédit-bail mobilier

* Y compris : *Redevances de crédit-bail immobilier*

(1) *Dont produits afférents à des exercices antérieurs*

(2) *Dont charges afférentes à des exercices antérieurs*

(3) *Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de*



Annexe

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a été constituée le 1er mars 2018.

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

L'exercice 2018 a une durée de 10 mois. Les comptes sont présentés en euros.

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général et du règlement CRC 99-01 spécifique aux associations et fondations.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- | | |
|-----------------------|-------|
| - Matériels de bureau | 3 ans |
|-----------------------|-------|

CRÉANCES

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

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

L'association a perçu une subvention de fonctionnement de l'ARS pour un montant global de 165 000 €.

Cette subvention est comptabilisée en produits l'année de signature de la convention entre le financeur et l'association. La quote-part non affectée à l'exercice en cours est enregistrée en produits constatés d'avance et la part non consommée est comptabilisée en fonds dédiés.

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'association bénéficie de la mise à disposition gracieuse d'un bureau meublé situé à Saint Sébastien sur Loire (44). La valorisation de cette contribution est estimée à 1 500 €/an.

FISCALITE DE L'ASSOCIATION

Les activités de l'association ne présentant pas un caractère lucratif, elles ne sont pas fiscalisées. En conséquence, l'association n'est pas assujettie aux impôts commerciaux (TVA, impôt sur les sociétés, contribution économique territoriale).

RESULTAT NET

Le résultat net de l'association est un excédent de 255,16 €.

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CADRE A		IMMOBILISATIONS		V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations		
					suite à réévaluation	acquisitions	
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL					
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL				3 550	
CORPORELLES	Terrains						
	Constructions	Sur sol propre					
		Sur sol d'autrui					
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.					
	Installations techniques, matériel & outillage industriels						
	Autres immos corporelles	Inst. générales, agencés & aménagés divers					
		Matériel de transport					
Matériel de bureau & mobilier informatique						667	
Emballages récupérables & divers							
Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes							
TOTAL						667	
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence						
	Autres participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL							
TOTAL GENERAL						4 217	

CADRE B	IMMOBILISATIONS	Diminutions		Valeur brute des immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine	
		par virt poste	par cessions			
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelop.	TOTAL				
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		3 550		
CORPORELLES	Terrains					
	Constructions	Sur sol propre				
		Sur sol d'autrui				
		Inst. gal. agen. amé. cons				
	Inst. techniques, matériel & outillage indust.					
	Autres immos corporelles	Inst. gal. agen. amé. divers				
		Matériel de transport				
Mat. bureau, inform., mobilier				667		
Emb. récupérables & divers						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL				667		
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence					
	Autres participations					
	Autres titres immobilisés					
	Prêts & autres immob. financières					
TOTAL						
TOTAL GENERAL					4 217	

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CADRE A		SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements à la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL				
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		4		4
Terrains					
Constructions					
Sur sol propre					
Sur sol d'autrui					
Inst. générales agen. aménag.					
Inst. techniques matériel et outil. industriels					
Autres immob. corporelles					
Inst. générales agencem. amén.					
Matériel de transport					
Mat. bureau et informatiq., mob.			140		140
Emballages récupérables divers					
	TOTAL		140		140
	TOTAL GENERAL		143		143

CADRE B		VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES						
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES		DOTATIONS			REPRISES			Mouv. net des amorts fin de l'exercice
		Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Frais d'établissements	TOTAL							
A. Immob. incorpor.	TOTAL							
Terrains								
Constr.								
Sur sol propre								
Sur sol autrui								
Inst. agenc. et amén.								
Inst. techn. mat. et outillage								
A. Immo. corp.								
Inst. gales, ag. am div								
Matériel transport								
Mat. bureau mobilier inf.								
Emballages réc. divers								
	TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations								
	TOTAL GÉNÉRAL							
	Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
Frais d'émission d'emprunt à étaler					
Primes de remboursement des obligations					

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES CRÉANCES		Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an
ACTIF IMMOBILISÉ	Créances rattachées à des participations			
	Prêts (1) (2)			
	Autres immobilisations financières			
ACTIF CIRCULANT	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
	Personnel et comptes rattachés			
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
	Etat & autres coll. publiques			
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxe sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes & versements assimilés			
	Divers			
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)				
Charges constatées d'avance	254	254		
TOTAUX		254	254	
Renvois (1)	Montant - Créances représentatives de titres prêtés			
	des - Prêts accordés en cours d'exercice			
(2)	- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
	Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation	254
Financières	
Exceptionnelles	
TOTAL	254

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau		256		256
Résultat comptable de l'exercice antérieur				
Subventions d'investissement non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX		256		256

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Lorsqu'une subvention de fonctionnement, inscrite au cours de l'exercice au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "Dotation fonds dédiés" (compte 6894) et au passif sous le compte "Fonds dédiés" (compte 194).

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "Reprises fonds dédiés" (compte 7894).

Ressources	Situations	Année	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
				A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D = A-B+C
CONVENTION ARS 2018		2018	165 000			63 115	63 115
	TOTAL		165 000			63 115	63 115

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	13 893	13 893		
Personnel & comptes rattachés	1 139	1 139		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	2 854	2 854		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dette représentative des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	17 886	17 886		

- Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
 Emprunts remboursés en cours d'exer.
 (2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN

MONTANT

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 008
Dettes fiscales et sociales	1 738
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	5 746

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Il n'est pas fait mention de l'engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite compte tenu de son caractère non significatif.

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Monsieur Cédric CLAVERY
FIGURA
155 Rue Edouard Branly
44150 Ancenis

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	2 400	
TOTAL	2 400	

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Il n'est pas versé de rémunération aux organes d'administration et de direction.

LES EFFECTIFS

	31/12/2018	
Personnel salarié :		
Ingénieurs et cadres	0,67	
Agents de maîtrise		
Employés et techniciens	0,67	
Ouvriers		



Détail des comptes

BILAN ACTIF DÉTAILLÉ

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ACTIF	Exercice du	01/03/18 au 31/12/18 Valeur nette	au Valeur nette	Variation N / N-1	
				en valeur	en %
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations Incorporelles					
Concessions, brevets et droits similaires		3 546		3 546	
20510000 Site internet		2 200		2 200	
20520000 Logo - marque		1 350		1 350	
28051000 Amort. site internet		-4		-4	
Immobilisations Corporelles					
Autres immobilisations corporelles		527		527	
21830000 Mat. de bureau et informatique		667		667	
28183000 Amort. mat bureau & informat.		-140		-140	
Immobilisations Financières (2)					
TOTAL (I)		4 074		4 074	
Comptes de liaison					
TOTAL (II)					
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances (3)					
Autres					
Disponibilités		76 928		76 928	
51210000 Crédit Agricole		76 898		76 898	
51211000 Livret A		30		30	
Charges constatées d'avance (3)		254		254	
48600000 Charges constatées d'avance		254		254	
TOTAL (III)		77 182		77 182	
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)		81 256		81 256	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF DÉTAILLÉ

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

PASSIF	Exercice du 01/03/18 au 31/12/18	Exercice du au	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
FONDS ASSOCIATIFS				
Fonds propres				
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	255		255	
Autres fonds associatifs				
TOTAL (I)	255		255	
TOTAL (II)				
Provisions pour risques et charges				
TOTAL (III)				
Fonds dédiés				
Sur subventions de fonctionnement	63 115		63 115	
19411000 Fonds dédiés ARS 2018	63 115		63 115	
TOTAL (IV)	63 115		63 115	
DETTES (1)				
Dettes financières				
Dettes d'exploitation				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	13 893		13 893	
Personnel et comptes rattachés	1 139		1 139	
Dettes fiscales et sociales	2 854		2 854	
43100000 URSSAF	1 368		1 368	
43721000 A3M	804		804	
43740000 Mutuelle	82		82	
43820000 Prov. ch. soc. congés à payer	452		452	
43860000 Org. soc. charges à payer	147		147	
Dettes diverses				
TOTAL (V)	17 886		17 886	
TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)	81 256		81 256	

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

17 886

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 au 31/12/18	Du au	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue (biens et services)				
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	165 000		165 000	
74100000 Subvention ARS	165 000		165 000	
Reprises sur provisions, amorts, transferts de charges				
Cotisations	250		250	
75610000 Cotisations URPS/URML	250		250	
Autres produits (hors cotisations)	5		5	
75800000 Produits de gestion courante	5		5	
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (1)	165 255		165 255	
CHARGES D'EXPLOITATION (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stocks de marchandises				
Achats de matières premières et fournitures				
Variation de stocks de matières premières et fournitures				
Achats d'autres d'approvisionnements				
Variation de stocks d'approvisionnements				
Autres achats et charges externes *	66 811		66 811	
60610000 Eau gaz électricité	39		39	
60640000 Fournitures administratives	2 308		2 308	
61400000 Charges locatives	408		408	
61550000 Ent. et rep. / biens mobiliers	198		198	
61560000 Maintenance	106		106	
61610000 Assurance multirisque	265		265	
61611000 Assurance logement	122		122	
62210000 Commission Ticket Restaurant	72		72	
62260000 Honoraires	6 054		6 054	
62270000 Frais d'actes et contentieux	88		88	
62281000 Indemnités élus	18 000		18 000	
62282000 Indemnités projets de santé	29 655		29 655	
62310000 Annonces et insertions	830		830	
62360000 Catalogues et imprimés	582		582	
62511000 Frais de déplacements salariés	3 704		3 704	
62512000 Frais de déplacements élus	3 629		3 629	
62570000 Réceptions	421		421	
62610000 Frais d'affranchissement	38		38	
62630000 Téléphone mobile	191		191	
62700000 Services bancaires	102		102	
Impôts, taxes et versements assimilés	147		147	
63330000 Formation prof. continue	147		147	
Salaires et traitements	23 415		23 415	
64110000 Salaires appointements	22 276		22 276	
64120000 Var. prov. congés à payer	1 139		1 139	
Charges sociales	10 894		10 894	
64510000 Cotisations URSSAF	6 375		6 375	
64520000 Cotisations mutuelles	220		220	
64531000 Cotisations retraite compl.	1 303		1 303	
64540000 Cotisations pôle emploi	936		936	
64581000 Var. prov. cotis soc. congés	452		452	
64700000 Autres charges sociales	1 609		1 609	
Dotations aux amortissements et dépréciations				
sur immobilisations : dotations aux amortissements	143		143	
68111000 Dot. amort. s/immo incorp.	4		4	
68112000 Dot. amort. s/immo corp.	140		140	

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 au 31/12/18	Du au	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
sur immobilisations : dotations aux dépréciations				
sur actif circulant : dotations aux dépréciations				
Dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges	474		474	
65110000 Redevances nom domaine	367		367	
65800000 Charges de gestion courante	107		107	
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	101 885		101 885	
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	63 370		63 370	
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)				
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)				
PRODUITS FINANCIERS				
De participation				
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
76800000 Autres produits financiers				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de VMP				
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)				
CHARGES FINANCIÈRES				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de VMP				
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)				
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)				
PRODUITS EXCEPTIONNELS				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges				
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)				
CHARGES EXCEPTIONNELLES				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions				
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)				
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)				
Impôts sur les bénéfices				
SOLDE INTERMÉDIAIRE	63 370		63 370	
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉR.				
ENGAGEMENTS				
Sur apports				
Sur subventions de fonctionnement	63 115		63 115	
68940000 Dotation fonds dédiés	63 115		63 115	
Sur dons manuels				

COMPTE DE RÉSULTAT DÉTAILLÉ

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 au 31/12/18	Du au	Variation N / N-1	
			en valeur	en %
Sur legs et donations				
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	63 115		63 115	
TOTAL DES PRODUITS	165 255		165 255	
TOTAL DES CHARGES	165 000		165 000	
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	255		255	
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE				
PRODUITS				
Bénévolat				
Prestations en nature	1 500		1 500	
87100000 Prestations en nature	1 500		1 500	
Dons en nature				
TOTAL PRODUITS	1 500		1 500	
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 500		1 500	
86100000 Mise à disp. gratuite de biens	1 500		1 500	
Personnel bénévole				
TOTAL CHARGES	1 500		1 500	
TOTAL	255		255	

* Y compris :
 - Redevances de crédit-bail mobilier
 - Redevances de crédit-bail immobilier
 (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de



Analyse économique et financière

SOLDES INTERMÉDIAIRES DE GESTION

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 Au 31/12/18	en %	Du Au	en %	Variation N / N-1	
					en valeur	en %
TOTAL DES RESSOURCES		100,00		100,00		
Ventes de marchandises						
- Coût d'achat des marchandises vendues						
MARGE COMMERCIALE						
Taux de marge commerciale						
Production vendue					1 500	
+ / - Production stockée	1 500	100,00				
+ Production immobilisée						
+ Autres						
PRODUCTION DE L'EXERCICE	1 500	100,00			1 500	
+ Cotisations et dons	250				250	
+ Subventions d'exploitation	165 000				165 000	
- Consommation en provenance des tiers	68 311				68 311	
- Subventions accordées						
VALEUR AJOUTÉE	98 439				98 439	
- Impôts, taxes et versements assimilés	147				147	
- Charges de personnel	34 309				34 309	
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITAT.	63 982				63 982	
+ Produits de gestion courante	5				5	
- Charges de gestion courante	474				474	
+ Produits exceptionnels						
- Charges exceptionnelles						
- Provisions à caractère de charges						
EXCÉDENT BRUT CORRIGÉ	63 513				63 513	
+ Produits financiers						
- Charges financières						
+ Résultat sur cessions d'actifs						
+ Provisions financières						
COÛT DE FINANCEMENT						
- Impôts sur les bénéfices						
- Participation						
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	63 513				63 513	
+ Résultat sur cessions d'actifs						
- Dotations aux amortissements	143				143	
+ Reprises sur amortissements						
- Dotations aux provisions						
+ Reprises sur provisions						
- Dotations aux fonds dédiés	63 115				63 115	
+ Reprises aux fonds dédiés						
+ Subventions d'équipem. virée au résultat						
RÉSULTAT NET	255				255	

CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Valeur au 31/12/18	Valeur au
EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION	63 732	
+ Transferts de charges d'exploitation		
+ Autres produits d'exploitation	255	
- Autres charges d'exploitation	474	
+ Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun		
+ Produits financiers		
- Reprises sur Provisions financières		
- Charges financières		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions financières		
+ Produits exceptionnels		
- Produits des cessions d'éléments d'actif		
- Subventions d'investissement rapportées au résultat		
- Reprises sur dépréciations ou provisions exceptionnelles		
- Charges exceptionnelles		
+ Valeur comptable des immobilisations cédées		
+ Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions exceptionnelles		
- Participation des salariés aux résultats d'entreprise		
- Impôts sur les bénéfices	63 115	
CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	398	
- Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions	143	
+ Reprises sur amortissements et provisions		
+ Résultat sur cessions d'éléments d'actif immobilisés		
+ Subventions d'investissement rapportées au résultat		
RÉSULTAT NET COMPTABLE	255	

TABLEAU DE FINANCEMENT

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

Distributions mises en paiement au cours de l'exercice		Capacité d'autofinancement	398
Acquisitions d'immobilisations		= CAPACITÉ D'AUTOFINANCEMENT	398
Immobilisations incorporelles	3 550	Cessions d'immobilisations	
Immobilisations corporelles	667	Immobilisations incorporelles	
Immobilisations financières		Immobilisations corporelles	
Prélèvements des comptes courants		Immobilisations financières	
Diminution des capitaux propres		Apports comptes courants	
Emprunts remboursés (capital)		Augmentation des capitaux propres	
TOTAL EMPLOIS	4 217	Subvention investissement	
		Emprunts réalisés	
		TOTAL RESSOURCES	398

VARIATION DU FONDS DE ROULEMENT NET GLOBAL diff. entre les cpts permanents et les actifs immobilisés

a diminué de 3 819

Augmentation actif circulant	254	Diminution actif circulant	
Diminution dettes		Augmentation dettes	81 001
TOTAL	254	TOTAL	81 001

VARIATION DU BESOIN EN FONDS DE ROULEMENT diff. entre l'actif renouvelé souvent et les dettes non fin.

a diminué de 80 747

Augmentation de la trésorerie	76 928	Diminution de la trésorerie	
-------------------------------	--------	-----------------------------	--

VARIATION DE TRÉSORERIE

(= Fonds de roulement - besoin en fonds de roulement)

a augmenté de 76 928

ANALYSE DE TRÉSORERIE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

n L'EXCÉDENT BRUT D'EXPLOITATION (EBE) EST DE	63 732	
Compte tenu des variations d'inventaire :		
- des stocks de produits, en-cours	-	
- des stocks d'approvisionnement	+	
- des stocks de marchandises	+	
Compte tenu des autres produits et charges de gestion courantes	+ -219	
n L'APPORT D'ARGENT DE L'EXPLOITATION A ÉTÉ DE <i>(Ventes - achats d'exploitation)</i>	63 513	100 %

FLUX FINANCIERS	Sorties	Entrées		
Produits financiers, Agios, Intérêts C.T. Intérêts des emprunts Remboursement capital				
TOTAL ANNUITÉS ET AGIOS				
Achats d'immobilisations - Incorporelles - Corporelles - Financières	3 550 667			
Cessions d'immobilisations Emprunts nouveaux Subventions d'investissement				
TOTAL INVESTISSEMENTS - FINANCEMENTS	4 217		-4 217	6,64
CHARGES ET PRODUITS EXCEPTIONNELS				
TOTAL APPORTS/PRÉLÈVEMENTS NET DES ASSOCIÉS				
TOTAL GÉNÉRAL	4 217	63 513	Variation de trésorerie nette globale	59 296

Cette variation de trésorerie nette globale se traduit par :

Une amélioration des disponibilités de	76 928
Une augmentation des créances de	254
Une augmentation des dettes fournisseurs et dettes à court terme de	81 001



« ESP CLAP PAYS DE LA LOIRE »

ASSOCIATION

Parc de la Gibraye

13 Rue de la Loire

Bâtiment C2

44230 SAINT SEBASTIEN SUR LOIRE

Exercice du 1er mars 2018 au 31 décembre 2018

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

CABINET BONRAISIN GUIBAL SAS au capital de 100 000 € - RCS NANTES 341 781 334

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre des Pays de Loire

Société de Commissaires aux Comptes inscrite à la Compagnie Régionale de Rennes

192 boulevard Jules Verne - 44300 NANTES - Tél. 02 40 40 58 58

155 rue Edouard Branly - Zone de la Fouquetière - 44150 ANCENIS - Tél. 02 40 83 05 98

www.figura-expert.fr

ASSOCIATION « ESP CLAP PAYS DE LA LOIRE

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Exercice clos le 31 décembre 2018**

Aux Présidents de l'association,

Madame, Monsieur,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale du 13 septembre 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre association ESP CLAP relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'association à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous portons à votre connaissance les appréciations

suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Les appréciations auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et des estimations significatives retenues, ainsi que sur l'information de l'impact sur les comptes des événements et décisions importantes intervenues au cours de l'exercice.

Nous avons notamment vérifié l'application du principe de comptabilisation des subventions de l'exercice et leur rattachement à l'exercice écoulé par la comptabilisation de produits constatés d'avance ou de fonds dédiés relatifs à la quote-part non consommée, tel que cela est rappelé en annexe des comptes annuels. Ces éléments n'appellent pas de commentaires particuliers.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification des autres documents adressés aux membre de l'assemblée

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

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

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

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

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

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

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

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

influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

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

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

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

Fait à NANTES, le 15 mai 2019

SAS FIGURA

Cédric CLAVERY

Commissaire aux Comptes

Membre de la Compagnie Régionale de RENNES

BILAN - ACTIF

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ACTIF

Exercice du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Brut	Amort. & Dépréc.	Net
ACTIF IMMOBILISE			
Immobilisations Incorporelles			
Frais d'établissement			
Frais de recherche et développement			
Concessions, brevets et droits similaires	3 550	4	3 546
Fonds commercial (1)			
Autres immobilisations Incorporelles			
Avances et acomptes			
Immobilisations Corporelles			
Terrains			
Constructions			
Installations techniques, matériels			
Autres immobilisations corporelles	667	140	527
Immobilisations grevées de droits			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
Immobilisations Financières (2)			
Participations			
Créances rattachées à des participations			
Titres Immob. de l'activité portefeuille			
Autres titres immobilisés			
Prêts			
Autres immobilisations financières			
TOTAL (I)	4 217	143	4 074
Comptes de liaison			
TOTAL (II)			
ACTIF CIRCULANT			
Stocks et en-cours			
Matières premières et autres appros			
En-cours de production (biens/services)			
Produits intermédiaires et finis			
Marchandises			
Avances et acomptes versés sur commandes			
Créances (3)			
Créances redevabl. et cptes rattach.			
Autres			
Valeurs mobilières de placement			
Disponibilités	76 928		76 928
Charges constatées d'avance (3)	254		254
TOTAL (III)	77 182		77 182
Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)			
Primes de remboursement des emprunts (V)			
Ecart de conversion actif (VI)			
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	81 399	143	81 256

SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an (brut)

(3) Dont à plus d'un an

BILAN - PASSIF

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

PASSIF	Du 01/03/2018 au 31/12/2018	Du au
SAS FIGURA AUDIT ET CONSEILS		
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise		
Réserves indisponibles		
Réserves statutaires ou contractuelles		
Réserves réglementées		
Autres réserves		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	255	
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL (I)	255	
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions pour risques et charges		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
TOTAL (III)		
Fonds dédiés		
Sur subventions de fonctionnement	56 615	
Sur autres ressources		
TOTAL (IV)	56 615	
DETTES (1)		
Dettes financières		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		
Emprunts et dettes financières divers (3)		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes d'exploitation		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	20 393	
Dettes fiscales et sociales	3 993	
Redevables créditeurs		
Dettes diverses		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (V)	24 386	
Ecart de conversion passif		
TOTAL (VI)		
TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)	81 256	

(1) Dont à plus d'un an

(1) Dont à moins d'un an

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

(3) Dont emprunts participatifs

24 386

COMPTE DE RÉSULTAT

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 au 31/12/18	Du au	Variation N / N-1 en valeur en %
PRODUITS D'EXPLOITATION (1)			
Ventes de marchandises			
Production vendue (biens et services)			
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation	165 000		165 000
Reprises sur provisions, amorts, transferts de charges			
Cotisations	250		250
Autres produits (hors cotisations)	5		5
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)	165 255		165 255
CHARGES D'EXPLOITATION (2)			
Achats de marchandises			
Variation de stocks de marchandises			
Achats de matières premières et fournitures			
Variation de stocks de matières premières et fournitures			
Achats d'autres d'approvisionnements			
Variation de stocks d'approvisionnements			
Autres achats et charges externes *	73 311		73 311
Impôts, taxes et versements assimilés	147		147
Salaires et traitements	23 415		23 415
Charges sociales	10 894		10 894
Dotations aux amortissements et dépréciations			
sur immobilisations : dotations aux amortissements	143		143
sur immobilisations : dotations aux dépréciations			
sur actif circulant : dotations aux dépréciations			
Dotations aux provisions			
Subventions accordées par l'association			
Autres charges	474		474
TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)	108 385		108 385
RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)	56 870		56 870
Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III)			
Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV)			
PRODUITS FINANCIERS			
De participation			
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé			
Autres intérêts et produits assimilés			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
Différences positives de change			
Produits nets sur cessions de VMP			
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)			
CHARGES FINANCIÈRES			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
Intérêts et charges assimilées			
Différences négatives de change			
Charges nettes sur cessions de VMP			
TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)			
RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)			

COMPTE DE RÉSULTAT

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

	Du 01/03/18 au 31/12/18	Du au	Variation N / N-1 en valeur en %
PRODUITS EXCEPTIONNELS			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges			
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)			
CHARGES EXCEPTIONNELLES			
Sur opérations de gestion			
Sur opérations en capital			
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions			
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)			
RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)			
Impôts sur les bénéfices			
SOLDE INTERMÉDIAIRE	56 870		56 870
+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉR.			
- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES	56 615		56 615
TOTAL DES PRODUITS	165 255		165 255
TOTAL DES CHARGES	165 000		165 000
EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)	255		255
ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE			
PRODUITS			
Bénévolat			
Prestations en nature	1 500		1 500
Dons en nature			
TOTAL PRODUITS	1 500		1 500
CHARGES			
Secours en nature			
Mise à disposition gratuite de biens et services	1 500		1 500
Personnel bénévole			
TOTAL CHARGES	1 500		1 500
TOTAL	255		255

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

* Y compris : *Redevances de crédit-bail mobilier*
Redevances de crédit-bail immobilier
 (1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
 (2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs
 (3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

Annexe

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

L'association a été constituée le 1er mars 2018.

**EAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- Image fidèle
- comparabilité et continuité de l'exploitation
- régularité et sincérité
- 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.

L'exercice 2018 a une durée de 10 mois. Les comptes sont présentés en euros.

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis dans le respect des dispositions du plan comptable général et du règlement CRC 99-01 spécifique aux associations et fondations.

IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Amortissements des biens non décomposables :

La période d'amortissement à retenir pour les biens non décomposables (mesure de simplification pour les PME) est fondée sur la durée d'usage.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

- | | |
|-----------------------|-------|
| - Matériels de bureau | 3 ans |
|-----------------------|-------|

CRÉANCES

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

SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT

L'association a perçu une subvention de fonctionnement de l'ARS pour un montant global de 165 000 €.

Cette subvention est comptabilisée en produits l'année de signature de la convention entre le financeur et l'association. La quote-part non affectée à l'exercice en cours est enregistrée en produits constatés d'avance et la part non consommée est comptabilisée en fonds dédiés.

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

L'association bénéficie de la mise à disposition gracieuse d'un bureau meublé situé à Saint Sébastien sur Loire (44). La valorisation de cette contribution est estimée à 1 500 €/an.

FISCALITE DE L'ASSOCIATION

Les activités de l'association ne présentant pas un caractère lucratif, elles ne sont pas fiscalisées. En conséquence, l'association n'est pas assujettie aux impôts commerciaux (TVA, impôt sur les sociétés, contribution économique territoriale).

RESULTAT NET

Le résultat net de l'association est un **excédent de 255,16 €**.

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CADRE A		IMMOBILISATIONS	V. brute des immob. début d' exercice	Augmentations suite à réévaluation	acquisitions
INCORPOR.	Frais d'établissement et de développement	TOTAL			
	Autres postes d'immobilisations incorporelles	TOTAL			3 550
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. générales, agencés & aménagés construct.			
	Installations techniques, matériel & outillage Industriels				
		Inst. générales, agencés & aménagés divers			
	Autres Immos corporelles	Matériel de transport			
		Matériel de bureau & mobilier Informatique			667
		Emballages récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes				
		TOTAL			667
FINANCIERES	Participations évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts et autres immobilisations financières				
			TOTAL		
		TOTAL GENERAL			4 217

CADRE B		IMMOBILISATIONS	Diminutions par virt poste	Valeur brute des Immob. fin ex.	Réévaluation légale/Valeur d'origine
INCORPOR.	Frais d'établissement & dévelo.	TOTAL			
	Autres postes d'immob. incorporelles	TOTAL		3 550	
CORPORELLES	Terrains				
	Constructions	Sur sol propre			
		Sur sol d'autrui			
		Inst. gal. agen. amé. cons			
	Inst. techniques, matériel & outillage Indust.				
		Inst. gal. agen. amé. divers			
	Autres Immos corporelles	Matériel de transport			
		Mat. bureau, inform., mobilier			667
		Emb. récupérables & divers			
		Immobilisations corporelles en cours			
	Avances et acomptes				
		TOTAL		667	
FINANCIERES	Particip. évaluées par mise en équivalence				
	Autres participations				
	Autres titres immobilisés				
	Prêts & autres immob. financières				
			TOTAL		
		TOTAL GENERAL		4 217	

SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CADRE A SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Amortissements début d'exercice	Augmentations : dotations de l'exercice	Diminutions : amorts sortis de l'actif et reprises	Montant des amortissements la fin de l'exercice
Frais d'établissement, développ.	TOTAL			
Autres Immobilisations incorporelles	TOTAL	4		4
Terrains				
Constructions	Sur sol propre Sur sol d'autrui Inst. générales agen. aménag.			
Inst. techniques matériel et outl. Industriels				
Autres Immo corporelles	Inst. générales agencem. amén. Matériel de transport Mat. bureau et informatiq., mob. Emballages récupérables divers	140		140
	TOTAL	140		140
	TOTAL GENERAL	143		143

SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS

CADRE B VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES

IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Différentiel de durée	DOTATIONS Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	REPRISES Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouv. net des amorts fin de l'exercice
Frais d'établissements							
TOTAL							
A. Immob. incorpor.							
Terrains							
Constr.	Sur sol propre Sur sol autrui Inst. agenc. et amén.						
Inst. techn. mat. et outillage							
A. Immo. corp.	Inst. gales, ag. am div Matériel transport Mat. bureau mobilier inf. Emballages réc. divers						
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GÉNÉRAL							
Total général non ventilé							

CADRE C	Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net au début de l'exercice	Augmentations	Dotations de l'exercice aux amortissements	Montant net à la fin de l'exercice
	Frais d'émission d'emprunt à étaler Primes de remboursement des obligations				

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES CRÉANCES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

		ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'un an	
ACTIF IMMOBILISÉ		Créances rattachées à des participations				
		Prêts (1) (2)				
		Autres Immobilisations financières				
ACTIF CIRCULANT		Clients douteux ou litigieux				
		Autres créances clients				
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.				
		Personnel et comptes rattachés				
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux				
		Impôts sur les bénéfices				
		Etat & autres coll. publiques	Taxe sur la valeur ajoutée Autres impôts, taxes & versements assimilés			
		Divers				
		Groupe et associés (2)				
		Débiteurs divers (dont créances rel. op. de pens. de titres)				
	Charges constatées d'avance		254	254		
		TOTAUX	254	254		

SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS

- Renvois (1) Montant - Créances représentatives de titres prêtés
des - Prêts accordés en cours d'exercice
(2) - Remboursements obtenus en cours d'exercice
Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		254
Financières		
Exceptionnelles		
	TOTAL	254

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs sans droit de reprise				
Écart de réévaluations sans droit de reprise				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Écart de réévaluations avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau		256		256
Résultat comptable de l'exercice antérieur				
Subventions d'investissement non renouvelables				
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
TOTAUX		256		256

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DÉDIÉS

Lorsqu'une subvention de fonctionnement, inscrite au cours de l'exercice au compte de résultat dans les produits, n'a pu être utilisée en totalité au cours de cet exercice, l'engagement d'emploi pris par l'organisme envers le tiers financeur est inscrit en charges sous la rubrique "Dotation fonds dédiés" (compte 6894) et au passif sous le compte "Fonds dédiés" (compte 194).

Les sommes inscrites sous la rubrique "fonds dédiés" sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte "Reprises fonds dédiés" (compte 7894).

SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS

Ressources	Situations	Année	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
				A	(7895 ou 7897) B	(6895 ou 6897) C	D = A-B+C
CONVENTION ARS 2018		2018	165 000			56 615	56 615
	TOTAL		165 000			56 615	56 615

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

ÉTAT DES DETTES À LA CLÔTURE DE L'EXERCICE

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an & 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts & dettes à 1 an max. à l'origine				
etbs de crédit (1) à plus d' 1 an à l'origine				
Emprunts & dettes financières divers (1)(2)				
Fournisseurs & comptes rattachés	20 393	20 393		
Personnel & comptes rattachés	1 139	1 139		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	2 854	2 854		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés				
Dettes sur Immobilisations & cpts rattachés				
Groupe & associés (2)				
Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.)				
Dettes représentatives des titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
TOTAUX	24 386	24 386		

SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS

Renvois (1) Emprunts souscrits en cours d'exercice
Emprunts remboursés en cours d'exer.
(2) Montant divers emprunts, dett/associés

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

CHARGES À PAYER

CHARGES À PAYER INCLUSES DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 008
Dettes fiscales et sociales	1 738
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
TOTAL DES CHARGES À PAYER	5 746

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

Il n'est pas fait mention de l'engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite compte tenu de son caractère non significatif.

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

COMMISSAIRES AUX COMPTES

Monsieur Cédric CLAVERY
FIGURA
155 Rue Edouard Branly
44150 Ancenis

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

MONTANT DES HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES

	Exercice	Exercice N-1
Commissariat aux comptes, certification, examen des comptes individuels et consolidés :	2 400	
TOTAL	2 400	

ANNEXE

Association ESP CLAP

Du 01/03/2018 au 31/12/2018

RÉMUNÉRATIONS DES ORGANES D'ADMINISTRATION, DE DIRECTION ET DE SURVEILLANCE

Il n'est pas versé de rémunération aux organes d'administration et de direction.

**SAS FIGURA
AUDIT ET CONSEILS**

LES EFFECTIFS

31/12/2018

Personnel salarié :	0,67
Ingénieurs et cadres	
Agents de maîtrise	
Employés et techniciens	0,67
Ouvriers	