

**RAPPORTS DU**  
**COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
***LE GUIDON CHALETTOIS***

***30 SEPTEMBRE 2019***

## **SOMMAIRE**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL**

-----

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**LE GUIDON CHALETTOIS**  
Association  
**Siège social : MAISON DES ASSOCIATIONS**  
**32 rue Claude DEBUSSY**  
**45120 CHALETTE SUR LOING**

SIREN : 477649347

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS**  
*Exercice clos au 30/09/2019*

Mesdames, Messieurs les Membres,

**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 LE GUIDON CHALETTOIS relatifs à l'exercice clos le 30/09/2019, 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 LE GUIDON CHALETTOIS 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 01/10/2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.





**Justification des appréciations**

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

-la méthode de valorisation des stocks.

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.

**Vérifications spécifiques**

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 le rapport de gestion du Comité Directeur et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux Membres.

**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 au Comité Directeur 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 Comité Directeur.



### 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 VILLEMANDEUR, le 25 Octobre 2019

ORCOM AUDIT  
Commissaire aux comptes

A handwritten signature in dark ink, consisting of several overlapping, fluid strokes that form a stylized representation of the name 'Pascal VALTON'.

Pascal VALTON  
Associé

|                                                      | Brut           | Amortissements<br>et dépréciations | Net au<br>30/09/2019 | Net au<br>30/09/2018 |
|------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                              |                |                                    |                      |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                 |                |                                    |                      |                      |
| Frais d'établissement                                |                |                                    |                      |                      |
| Frais de recherche et développement                  |                |                                    |                      |                      |
| Concessions, brevets, licences, marques ...          |                |                                    |                      |                      |
| Fonds Commercial (1)                                 |                |                                    |                      |                      |
| Autres                                               |                |                                    |                      |                      |
| Immobilisations incorporelles en cours               |                |                                    |                      |                      |
| Avances et acomptes                                  |                |                                    |                      |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                   |                |                                    |                      |                      |
| Terrains                                             |                |                                    |                      |                      |
| Constructions                                        |                |                                    |                      |                      |
| Installations tech., matériels, outillage            | 13 635         | 13 635                             |                      |                      |
| Autres                                               | 131 937        | 91 985                             | 39 952               | 61 990               |
| Immobilisations grevées de droits                    |                |                                    |                      |                      |
| Immobilisations corporelles en cours                 |                |                                    |                      |                      |
| Avances et acomptes                                  |                |                                    |                      |                      |
| <b>Immobilisations financières (2)</b>               |                |                                    |                      |                      |
| Participations                                       |                |                                    |                      |                      |
| Créances rattachées à des participation              |                |                                    |                      |                      |
| Titres immo. de l'activité de portefeuille           |                |                                    |                      |                      |
| Autres titres immobilisés                            | 15             |                                    | 15                   | 15                   |
| Prêts                                                |                |                                    |                      |                      |
| Autres                                               |                |                                    |                      |                      |
| <b>Total</b>                                         | <b>145 587</b> | <b>105 620</b>                     | <b>39 967</b>        | <b>62 005</b>        |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                               |                |                                    |                      |                      |
| <b>Stocks et en-cours</b>                            |                |                                    |                      |                      |
| Matières premières, approvisionnement                | 56 450         |                                    | 56 450               | 48 202               |
| En cours de production (biens et services)           |                |                                    |                      |                      |
| Produits intermédiaires et finis                     |                |                                    |                      |                      |
| Marchandises                                         |                |                                    |                      |                      |
| Avances & acomptes versés sur command                |                |                                    |                      |                      |
| <b>Créances (3)</b>                                  |                |                                    |                      |                      |
| Créances usagers et comptes rattachés                |                |                                    |                      |                      |
| Autres                                               |                |                                    |                      | 6 350                |
| Valeurs mobilières de placement                      |                |                                    |                      |                      |
| Instruments de trésorerie                            |                |                                    |                      |                      |
| Disponibilités                                       | 35 897         |                                    | 35 897               | 46 832               |
| Charges constatées d'avance (3)                      | 2 204          |                                    | 2 204                | 2 184                |
| <b>Total</b>                                         | <b>94 551</b>  |                                    | <b>94 551</b>        | <b>103 569</b>       |
| Frais d'émission d'emprunts à étaler                 |                |                                    |                      |                      |
| Primes de remb. des obligations                      |                |                                    |                      |                      |
| Ecart de conversion actif                            |                |                                    |                      |                      |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                   | <b>240 138</b> | <b>105 620</b>                     | <b>134 518</b>       | <b>165 574</b>       |
| (1) Dont droit au bail                               |                |                                    |                      |                      |
| (2) Dont à moins d'un an (brut)                      |                |                                    |                      |                      |
| (3) Dont à plus d'un an (brut)                       |                |                                    |                      |                      |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>                             |                |                                    |                      |                      |
| Legs nets à réaliser :                               |                |                                    |                      |                      |
| - acceptés par les organes statutairement compétents |                |                                    |                      |                      |
| - autorisés par l'organisme de tutelle               |                |                                    |                      |                      |
| Dons en nature restant à vendre                      |                |                                    |                      |                      |

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

|                                                                     | Net au<br>30/09/2019 | Net au<br>30/09/2018 |
|---------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                                            |                      |                      |
| <b>Fonds propres</b>                                                |                      |                      |
| Fonds associatif sans droit de reprise                              | 136 445              | 128 974              |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise           |                      |                      |
| Réserves                                                            |                      |                      |
| Report à nouveau                                                    |                      |                      |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)                        | -20 345              | 7 470                |
| <b>Autres fonds associatifs</b>                                     |                      |                      |
| - Fonds associatif avec droit de reprise                            |                      |                      |
| apports                                                             |                      |                      |
| legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés            |                      |                      |
| résultats sous contrôle de tiers financeurs                         |                      |                      |
| - Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise         |                      |                      |
| - Subv. d'investis. sur des biens non renouvelables par l'organisme |                      |                      |
| - Provisions réglementées                                           |                      |                      |
| - Droits des propriétaires (Commodat)                               |                      |                      |
| <b>Total</b>                                                        | <b>116 100</b>       | <b>136 445</b>       |
| <b>PROVISIONS</b>                                                   |                      |                      |
| Provisions pour risques                                             |                      |                      |
| Provisions pour charges                                             |                      |                      |
| <b>Total</b>                                                        |                      |                      |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                                 |                      |                      |
| Sur subventions de fonctionnement                                   |                      |                      |
| Sur autres ressources                                               |                      |                      |
| <b>Total</b>                                                        |                      |                      |
| <b>DETTES (1)</b>                                                   |                      |                      |
| Emprunts obligataires                                               |                      |                      |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)          | 7 285                | 13 932               |
| Emprunts et dettes financières divers (3)                           |                      |                      |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                    |                      |                      |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                            | 2 800                | 3 942                |
| Dettes fiscales et sociales                                         | 8 333                | 11 255               |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                     |                      |                      |
| Autres dettes                                                       |                      |                      |
| Instruments de trésorerie                                           |                      |                      |
| Produits constatés d'avance (1)                                     |                      |                      |
| <b>Total</b>                                                        | <b>18 419</b>        | <b>29 129</b>        |
| Ecart de conversion passif                                          |                      |                      |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                                 | <b>134 518</b>       | <b>165 574</b>       |
| (1) Dont à plus d'un an                                             |                      | 7 285                |
| (1) Dont à moins d'un an                                            |                      | 6 647                |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque |                      |                      |
| (3) Dont emprunts participatifs                                     |                      |                      |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>                                           |                      |                      |

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

|                                                        | du 01/10/2018  | %             | du 01/10/2017  | %             | Var. en val. annuelle |                |
|--------------------------------------------------------|----------------|---------------|----------------|---------------|-----------------------|----------------|
|                                                        | au 30/09/2019  | PE            | au 30/09/2018  | PE            | en euros              | %              |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :</b>                   |                |               |                |               |                       |                |
| Ventes de marchandises                                 | 23 100         | 8,52          | 26 130         | 9,51          | -3 030                | -11,60         |
| Production vendue (biens et services)                  | 33 663         | 12,42         | 38 507         | 14,02         | -4 845                | -12,58         |
| <b>Montant net du chiffre d'affaires</b>               | <b>56 763</b>  | <b>20,94</b>  | <b>64 637</b>  | <b>23,53</b>  | <b>-7 875</b>         | <b>-12,18</b>  |
| Production stockée                                     |                |               |                |               |                       |                |
| Production immobilisée                                 |                |               |                |               |                       |                |
| Subventions d'exploitation                             | 149 427        | 55,13         | 161 923        | 58,94         | -12 496               | -7,72          |
| Reprises sur prov. et amort, transfert                 | 534            | 0,20          |                |               | 534                   | #####          |
| Cotisations                                            | 13 957         | 5,15          | 13 983         | 5,09          | -26                   | -0,18          |
| Autres produits                                        | 50 371         | 18,58         | 34 165         | 12,44         | 16 207                | 47,44          |
| <b>Total</b>                                           | <b>271 053</b> | <b>100,00</b> | <b>274 708</b> | <b>100,00</b> | <b>-3 656</b>         | <b>-1,33</b>   |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION (2) :</b>                    |                |               |                |               |                       |                |
| Achats de marchandises                                 | 72 936         | 26,91         | 65 080         | 23,69         | 7 855                 | 12,07          |
| Variation des stocks                                   |                |               |                |               |                       |                |
| Achats de matière pre. et autres approv                |                |               |                |               |                       |                |
| Variation des stocks                                   | -8 248         | -3,04         | -1 178         | -0,43         | -7 070                | -600,08        |
| Autres achats et charges externes                      | 74 345         | 27,43         | 60 555         | 22,04         | 13 791                | 22,77          |
| Impôts, taxes et versements assimilés                  | 807            | 0,30          | 795            | 0,29          | 12                    | 1,51           |
| Salaires et traitements                                | 63 373         | 23,38         | 64 633         | 23,53         | -1 260                | -1,95          |
| Charges sociales                                       | 29 304         | 10,81         | 31 478         | 11,46         | -2 174                | -6,91          |
| Dotations aux amort. et aux prov.                      |                |               |                |               |                       |                |
| - Sur immobilisations : dot. aux amort.                | 22 038         | 8,13          | 20 138         | 7,33          | 1 900                 | 9,43           |
| - Sur immobilisations : dot. aux dép.                  |                |               |                |               |                       |                |
| - Sur actif circulant : dot. aux dép.                  |                |               |                |               |                       |                |
| - pour risques et charges : dot. aux prov              |                |               |                |               |                       |                |
| Subventions accordées par l'associatio                 |                |               |                |               |                       |                |
| Autres charges                                         | 36 894         | 13,61         | 38 601         | 14,05         | -1 707                | -4,42          |
| <b>Total</b>                                           | <b>291 448</b> | <b>107,52</b> | <b>280 101</b> | <b>101,96</b> | <b>11 347</b>         | <b>4,05</b>    |
| <b>Résultat d'exploitation</b>                         | <b>-20 395</b> | <b>-7,52</b>  | <b>-5 393</b>  | <b>-1,96</b>  | <b>-15 002</b>        | <b>-278,17</b> |
| Quote-parts de résultat sur op. en commun              |                |               |                |               |                       |                |
| Excédent ou déficit transféré                          |                |               |                |               |                       |                |
| Déficit ou excédent transféré                          |                |               |                |               |                       |                |
| <b>Produits financiers</b>                             |                |               |                |               |                       |                |
| De participation                                       | 165            | 0,06          | 345            | 0,13          | -180                  | -52,29         |
| D'autres valeurs mobilières et créances                | 0              | 0,00          | 0              | 0,00          | 0                     | 7,41           |
| Autres intérêts et produits assimilés                  |                |               |                |               |                       |                |
| Reprises sur prov. et dép. transf. de charges          |                |               |                |               |                       |                |
| Différences positives de change                        |                |               |                |               |                       |                |
| Produits nets sur cessions de V.M.P.                   |                |               |                |               |                       |                |
| <b>Total</b>                                           | <b>165</b>     | <b>0,06</b>   | <b>345</b>     | <b>0,13</b>   | <b>-180</b>           | <b>-52,24</b>  |
| <b>Charges financières</b>                             |                |               |                |               |                       |                |
| Dotations aux amort. et dép. et prov                   |                |               |                |               |                       |                |
| Intérêts et charges assimilées                         | 168            | 0,06          | 265            | 0,10          | -98                   | -36,79         |
| Différence négatives de change                         |                |               |                |               |                       |                |
| Charges nettes sur cession de V.M.P.                   |                |               |                |               |                       |                |
| <b>Total</b>                                           | <b>168</b>     | <b>0,06</b>   | <b>265</b>     | <b>0,10</b>   | <b>-98</b>            | <b>-36,79</b>  |
| <b>Résultat financier</b>                              | <b>-3</b>      | <b>-0,00</b>  | <b>80</b>      | <b>0,03</b>   | <b>-83</b>            | <b>-103,28</b> |
| 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) Dont produits concernant les entités liées.        |                |               |                |               |                       |                |
| (4) Dont intérêts concernant les entités liées.        |                |               |                |               |                       |                |

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels



## COMPTE DE RESULTAT (2/2)

|                                                                 | du 01/10/2018<br>au 30/09/2019 | %<br>PE     | du 01/10/2017<br>au 30/09/2018 | %<br>PE     | Var. en val. annuelle<br>en euros % |                |
|-----------------------------------------------------------------|--------------------------------|-------------|--------------------------------|-------------|-------------------------------------|----------------|
| <b>RESULTAT COURANT</b>                                         | -20 398                        | -7,53       | -5 313                         | -1,93       | -15 085                             | -283,94        |
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS :</b>                                 |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Sur opérations de gestion                                       | 53                             | 0,02        | 12 829                         | 4,67        | -12 776                             | -99,59         |
| Sur opérations en capital                                       |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Reprises prov. et dép. et transf de c                           |                                |             |                                |             |                                     |                |
| <b>Total</b>                                                    | <b>53</b>                      | <b>0,02</b> | <b>12 829</b>                  | <b>4,67</b> | <b>-12 776</b>                      | <b>-99,59</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES :</b>                                |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Sur opérations de gestion                                       |                                |             | 46                             | 0,02        | -46                                 | -100,00        |
| Sur opérations en capital                                       |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Dotations aux amort. et dép. et aux prov                        |                                |             |                                |             |                                     |                |
| <b>Total</b>                                                    |                                |             | <b>46</b>                      | <b>0,02</b> | <b>-46</b>                          | <b>-100,00</b> |
| <b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                    | 53                             | 0,02        | 12 783                         | 4,65        | -12 730                             | -99,59         |
| Participation des salariés aux résultats                        |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Impôts sur les bénéfices                                        |                                |             |                                |             |                                     |                |
| <b>SOLDE INTERMEDIAIRE</b>                                      | -20 345                        | -7,51       | 7 470                          | 2,72        | -27 815                             | -372,35        |
| Report des ressources non utilisées<br>des exercices antérieurs |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Engagements à réaliser sur des<br>ressources affectées          |                                |             |                                |             |                                     |                |
| <b>TOTAL DES PRODUITS</b>                                       | <b>271 271</b>                 |             | <b>287 883</b>                 |             | <b>-16 612</b>                      | <b>-5,77</b>   |
| <b>TOTAL DES CHARGES</b>                                        | <b>291 616</b>                 |             | <b>280 412</b>                 |             | <b>11 203</b>                       | <b>4,00</b>    |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                      | -20 345                        | -7,51       | 7 470                          | 2,72        | -27 815                             | -372,35        |
| <b>EVALUATION DES<br/>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>             |                                |             |                                |             |                                     |                |
| <b>Produits</b>                                                 |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Bénévolat                                                       |                                |             | 5 847                          |             | -5 847                              | -100,00        |
| Prestations en nature                                           |                                |             | 600                            |             | -600                                | -100,00        |
| Dons en nature                                                  | 13 573                         |             |                                |             | 13 573                              | #####          |
| <b>Total</b>                                                    | <b>13 573</b>                  |             | <b>6 447</b>                   |             | <b>7 126</b>                        | <b>110,54</b>  |
| <b>CHARGES</b>                                                  |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Secours en nature                                               |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Mise à disposition gratuite de biens<br>et services             |                                |             |                                |             |                                     |                |
| Personnel bénévole                                              |                                |             |                                |             |                                     |                |
| <b>Total</b>                                                    |                                |             |                                |             |                                     |                |

Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels

## ANNEXE

- Règles et méthodes comptables
- Faits majeurs de l'exercice
- Nouvelles règles comptables sur les actifs
- Notes sur le Bilan Actif
- Notes sur le Bilan Passif
- Notes sur le Compte de Résultat
- Engagements financiers et autres informations



Voir en page 3 le rapport de Fiducial Expertise sur les comptes annuels



## ANNEXE

Exercice clos le : 30/09/2019

Durée : 12 mois

### 1 REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les comptes annuels de l'exercice ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2014-03 de l'ANC relatif au plan comptable général et du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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

- continuité de l'activité
- 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.



## 2 FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE



### 3 REGLES COMPTABLES SUR LES ACTIFS, AMORTISSEMENTS ET DEPRECIATIONS

#### OPTIONS RETENUES

|                                                                                | Date de<br>1ère option | Option pour la comptabilisation |                          | Non<br>concerné          |
|--------------------------------------------------------------------------------|------------------------|---------------------------------|--------------------------|--------------------------|
|                                                                                |                        | en charges                      | à l'actif                |                          |
| <b>Frais d'acquisition</b>                                                     |                        |                                 |                          |                          |
| des immobilisations corporelles et incorporelles                               |                        | <input type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| des titres de participation                                                    |                        | <input type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| des autres titres immobilisés et titres de placement                           |                        | <input type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| <b>Coûts d'emprunts activables</b>                                             |                        | <input type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |
| montant comptabilisé à l'actif pour l'exercice                                 |                        |                                 |                          |                          |
| <b>Dépenses de développement remplissant les<br/>les critères d'activation</b> |                        |                                 |                          |                          |
| montant comptabilisé en charges pour l'exercice                                |                        | <input type="checkbox"/>        | <input type="checkbox"/> | <input type="checkbox"/> |

#### COMPOSANTS IDENTIFIES

|                                                                  | Valeurs brutes | Amortissements<br>et dépréciations | Valeurs nettes |
|------------------------------------------------------------------|----------------|------------------------------------|----------------|
| Constructions                                                    |                |                                    |                |
| Installations techniques, matériels<br>et outillages industriels |                |                                    |                |
| Autres immobilisations corporelles                               |                |                                    |                |

#### AMORTISSEMENTS

Les plans d'amortissement des immobilisations retiennent les méthodes suivantes :

##### Durées d'amortissement

##### Immobilisations non décomposées :

amortissement en fonction des durées d'usage en application de la mesure de simplification pour les PME.

##### Immobilisations décomposées :

**Structure :** amortissement en fonction de la durée d'usage de l'immobilisation prise dans son ensemble (sauf pour les immeubles de placement).

**Composants :** amortissement en fonction de la durée normale d'utilisation ou de la durée d'usage lorsqu'elle existe.

##### Modes d'amortissement

Les amortissements sont calculés en application du mode linéaire ou du mode dégressif.

|                                                                  | Immobilisations<br>non décomposées |              | Immobilisations décomposées |       |      |       |
|------------------------------------------------------------------|------------------------------------|--------------|-----------------------------|-------|------|-------|
|                                                                  | Mode                               | Durée        | Mode                        | Durée | Mode | Durée |
| Immobilisations incorporelles                                    |                                    |              |                             |       |      |       |
| Terrains                                                         |                                    |              |                             |       |      |       |
| Constructions                                                    |                                    |              |                             |       |      |       |
| Installations techniques, matériels<br>et outillages industriels |                                    |              |                             |       |      |       |
| Autres immobilisations corporelles                               | Linéaire                           | de 1 à 5 ans |                             |       |      |       |

## 4 NOTES SUR LE BILAN ACTIF

## Frais d'établissement :

|                                     |              |                    |
|-------------------------------------|--------------|--------------------|
|                                     |              |                    |
|                                     | Valeur nette | Taux amortissement |
| Frais de constitution.....          |              |                    |
| Frais de premier établissement..... |              |                    |

## Fonds commercial :

|                               |              |                    |
|-------------------------------|--------------|--------------------|
|                               |              |                    |
|                               | Valeur nette | Taux amortissement |
| Eléments achetés.....         |              |                    |
| Eléments réévalués.....       |              |                    |
| Eléments reçus en apport..... |              |                    |

## Actif immobilisé :

| <b>Valeurs brutes</b>              | A l'ouverture  | Augmentation | Diminution | A la clôture   |
|------------------------------------|----------------|--------------|------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles..... |                |              |            |                |
| Immobilisations corporelles.....   | 145 572        |              |            | 145 572        |
| Immobilisations financières.....   | 15             |              |            | 15             |
| <b>Total.....</b>                  | <b>145 587</b> |              |            | <b>145 587</b> |

## Amortissements et dépréciation

|                                    | A l'ouverture | Augmentation  | Diminution | A la clôture   |
|------------------------------------|---------------|---------------|------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles..... |               |               |            |                |
| Immobilisations corporelles.....   | 83 582        | 22 038        |            | 105 620        |
| Immobilisations financières.....   |               |               |            |                |
| <b>Total.....</b>                  | <b>83 582</b> | <b>22 038</b> |            | <b>105 620</b> |

## Créances représentées par des effets de commerce :

Non recensé

|                      |  |
|----------------------|--|
| Usagers.....         |  |
| Autres créances..... |  |

## Etat des créances :

|                                                     | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an |
|-----------------------------------------------------|--------------|----------------|---------------|
| Actif immobilisé.....                               |              |                |               |
| Actif circulant et charges constatées d'avance..... | 2 204        | 2 204          |               |

## Produits à recevoir inclus dans les postes de bilan :

Non recensé

|                                               |  |
|-----------------------------------------------|--|
| Créances rattachées à des participations..... |  |
| Immobilisations financières.....              |  |
| Usagers et comptes rattachés.....             |  |
| Autres créances.....                          |  |
| Disponibilités.....                           |  |

## Charges constatées d'avance :

|  |       |
|--|-------|
|  | 2 204 |
|--|-------|

## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF

## TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

|                                                                     | A l'ouverture  | Augmentations | Diminutions | A la clôture   |
|---------------------------------------------------------------------|----------------|---------------|-------------|----------------|
| Fonds associatifs sans droit de reprise.....                        | 128 974        | 7 470         |             | 136 445        |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise.....      |                |               |             |                |
| Réserves.....                                                       |                |               |             |                |
| Report à nouveau.....                                               |                |               |             |                |
| Résultat comptable de l'exercice...                                 | 7 470          |               |             | -20 345        |
| Fonds associatifs avec droit de reprise.....                        |                |               |             |                |
| Ecart de réévaluation sur des bien avec droit de reprise.....       |                |               |             |                |
| Subventions d'investissement non renouvelables par l'organisme..... |                |               |             |                |
| Provisions réglementées.....                                        |                |               |             |                |
| Droits des propriétaires (Commodat)                                 |                |               |             |                |
| <b>Total.....</b>                                                   | <b>136 445</b> | <b>7 470</b>  |             | <b>116 100</b> |

## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## TABLEAU DES RESERVES, PROVISIONS ET DEPRECIATIONS

|                                                  | A l'ouverture | Augmentation | Diminutions | A la clôture |
|--------------------------------------------------|---------------|--------------|-------------|--------------|
| <b>Réserves</b>                                  |               |              |             |              |
| Réserves indisponibles.....                      |               |              |             |              |
| Réserves statutaires ou contractuelles..         |               |              |             |              |
| Réserves réglementées :                          |               |              |             |              |
| - plus-values nettes long terme.....             |               |              |             |              |
| - sur octroi de subvention d'investissement..... |               |              |             |              |
| - autres.....                                    |               |              |             |              |
| Autres réserves :                                |               |              |             |              |
| - de propre assureur.....                        |               |              |             |              |
| - pour projet associatif.....                    |               |              |             |              |
| - diverses.....                                  |               |              |             |              |
| <b>Total (1) .....</b>                           |               |              |             |              |
| <b>Provisions réglementées</b>                   |               |              |             |              |
| Relatives aux immobilisations.....               |               |              |             |              |
| Relatives aux stocks.....                        |               |              |             |              |
| Relatives aux autres éléments d'actif....        |               |              |             |              |
| Amortissements dérogatoires.....                 |               |              |             |              |
| Provision spéciale de réévaluation.....          |               |              |             |              |
| Plus-value réinvestie.....                       |               |              |             |              |
| Autres provisions réglementées.....              |               |              |             |              |
| <b>Total (2) .....</b>                           |               |              |             |              |
| <b>Provisions pour risques et charges</b>        |               |              |             |              |
| Provisions pour litiges.....                     |               |              |             |              |
| Provisions pour garanties aux usagers..          |               |              |             |              |
| Provisions pour risques d'emploi.....            |               |              |             |              |
| Provision pour amendes et pénalités....          |               |              |             |              |
| Provision pour grosses réparations.....          |               |              |             |              |
| Autres provisions risques et charges.....        |               |              |             |              |
| <b>Total (3) .....</b>                           |               |              |             |              |
| <b>Dépréciations</b>                             |               |              |             |              |
| Sur immobilisations                              |               |              |             |              |
| - incorporelles.....                             |               |              |             |              |
| - corporelles.....                               |               |              |             |              |
| - financières.....                               |               |              |             |              |
| Sur stocks et en cours.....                      |               |              |             |              |
| Sur cptes usagers et cptes rattachés....         |               |              |             |              |
| Autres dépréciations.....                        |               |              |             |              |
| <b>Total (4) .....</b>                           |               |              |             |              |
| <b>Total général (1 + 2 + 3 + 4)</b>             |               |              |             |              |
| Dont dotations et reprises :                     |               |              |             |              |
| - d'exploitation.....                            |               |              |             |              |
| - financières.....                               |               |              |             |              |
| - exceptionnelles.....                           |               |              |             |              |

## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## RESERVE POUR PROJET ASSOCIATIF

| <b>Intitulé des projets</b> | <b>A l'ouverture</b> | <b>Augmentation</b> | <b>Diminutions</b>                                      |                                                                                    | <b>A la clôture</b> |
|-----------------------------|----------------------|---------------------|---------------------------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|---------------------|
|                             |                      |                     | <b>Consommation<br/>par affectation<br/>du résultat</b> | <b>Consommation<br/>par<br/>investissement<br/>transfert vers le<br/>cpte 1027</b> |                     |
|                             |                      |                     |                                                         |                                                                                    |                     |
| <b>Total</b>                |                      |                     |                                                         |                                                                                    |                     |

**TABLEAU DU REPORT A NOUVEAU AVANT REPARTITION DU RESULTAT**

|                                                                                   | Débit | Credit |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-------|--------|
| <b>Nature du report à nouveau</b>                                                 |       |        |
| Report à nouveau des activités sous contrôle de tiers financeurs destinés :       |       |        |
| - à l'exercice.....                                                               |       |        |
| - aux exercices ultérieurs.....                                                   |       |        |
| Report à nouveau non affecté des activités sous contrôle de tiers financeurs..... |       |        |
| Report à nouveau gestion propre.....                                              |       |        |
| <b>Solde</b>                                                                      |       |        |

**5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES**

|                            | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice<br><b>A</b> | Utilisation en cours de l'exercice<br><b>B</b> | Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées<br><b>C</b> | Fonds restants à engager en fin d'exercice<br><b>D=A-B+C</b> |
|----------------------------|-----------------|----------------------------------------------------|------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|
| <b>Subventions</b>         |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
|                            |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
|                            |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Total</b>               |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Apports, dons, legs</b> |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Apports</b>             |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
|                            |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Sous-total</b>          |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Dons manuels</b>        |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
|                            |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Sous-total</b>          |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Legs et donations</b>   |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
|                            |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Sous-total</b>          |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |
| <b>Total</b>               |                 |                                                    |                                                |                                                                       |                                                              |



**5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)****TABLEAU DE REPARTITION DU RESULTAT DE L'EXERCICE**

|                                                                              | Déficit   | Excédent |
|------------------------------------------------------------------------------|-----------|----------|
| <b>Résultat comptable de l'exercice</b>                                      | 20 344,99 |          |
| - dont part du résultat sur gestion propre .....                             | 20 344,99 |          |
| - dont part du résultat sous contrôle des tiers<br>financeurs (détails)..... |           |          |

## 5 NOTES SUR LE BILAN PASSIF (suite)

## Etats des dettes :

|                             | Montant brut  | A 1an au plus | De 1 à 5 ans | A plus de 5 ans |
|-----------------------------|---------------|---------------|--------------|-----------------|
| Etablissement de crédit     | 7 285         | 5 726         | 1 560        |                 |
| Dettes financières diverses |               |               |              |                 |
| Fournisseurs                | 2 800         | 2 800         |              |                 |
| Dettes fiscales et sociales | 8 333         | 8 333         |              |                 |
| Dettes sur immobilisations  |               |               |              |                 |
| Autres dettes               |               |               |              |                 |
| Produits constatés d'avance |               |               |              |                 |
| <b>Total :</b>              | <b>18 419</b> | <b>16 859</b> | <b>1 560</b> |                 |

Dettes représentées par des effets de commerce : Non recensé

Dettes financières.....

Fournisseurs.....

Autres dettes.....

## Charges à payer incluses dans les postes du bilan

|                                                          |       |
|----------------------------------------------------------|-------|
| Emprunts et dettes auprès établissements de crédit ..... |       |
| Emprunts et dettes financières diverses .....            |       |
| Fournisseurs.....                                        | 2 800 |
| Dettes fiscales et sociales.....                         | 7 501 |
| Autres dettes .....                                      |       |

Produits constatés d'avance :

## 6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

## VENTILATION DU CHIFFRE D'AFFAIRES

| Par catégorie | En montant |     | En % |     |
|---------------|------------|-----|------|-----|
|               | N          | N-1 | N    | N-1 |
|               |            |     |      |     |
|               |            |     |      |     |
|               |            |     |      |     |
| <b>Total</b>  |            |     |      |     |

| Par secteur géographique | En montant |     | En % |     |
|--------------------------|------------|-----|------|-----|
|                          | N          | N-1 | N    | N-1 |
|                          |            |     |      |     |
|                          |            |     |      |     |
|                          |            |     |      |     |
| <b>Total</b>             |            |     |      |     |

## VENTILATION DES RESSOURCES

|                                         | En montant     |                | En %          |               |
|-----------------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
|                                         | N              | N-1            | N             | N-1           |
| Subventions                             | 149 427        | 161 923        | 55,13         | 58,94         |
| Cotisations                             | 13 957         | 13 983         | 5,15          | 5,09          |
| Dons                                    | 5 038          |                | 1,86          |               |
| Apports                                 |                |                |               |               |
| Legs et donations                       |                |                |               |               |
| Prod. liés à des financements réglemen  |                |                |               |               |
| Ventes de dons en nature                |                |                |               |               |
| Autres prod. de la générosité du public |                |                |               |               |
| Transfert de charge                     | 534            |                | 0,20          |               |
| Prestations et ventes                   | 56 763         | 64 637         | 20,94         | 23,53         |
| Autres produits                         | 45 334         | 34 165         | 16,73         | 12,44         |
| <b>Total</b>                            | <b>271 053</b> | <b>274 708</b> | <b>100,00</b> | <b>100,00</b> |

**6 NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT (suite)****CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES****1. Méthode de valorisation des contributions volontaires figurant au compte de résultat.**

| Nature | Méthode de valorisation |
|--------|-------------------------|
|        |                         |

**2. Informations sur les contributions volontaires ne figurant pas au compte de résultat.**

| Nature                                                                          | Valorisation |
|---------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| Don en Nature de la société HUTCHINSON<br>Pneus divers valorisés par Hutchinson | 13573.20 €   |
|                                                                                 |              |

## 7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS

**Engagements reçus :**

Non recensé

Legs et donations autorisés par l'organisme de tutelle..  
 Legs et donations acceptés par les organes  
 statutairement compétents.....  
 Ressources en nature stockées.....  
 Garanties, cautions obtenues.....  
 Droit d'usage des locaux .....  
 Autorisation de découvert .....  
 Autres engagements .....

**Engagements donnés :**

Non recensé

Avals et cautions.....  
 Droit d'usage de locaux concédés par l'association.....  
 Autres engagements .....

**Dettes garanties par des sûretés réelles**

Montant garanti


**Engagements pris en matière de pensions, retraites et indemnités assimilées :**

| Exercice en cours |             | Exercice précédent |             |
|-------------------|-------------|--------------------|-------------|
| Provisionné       | Non provis. | Provisionné        | Non provis. |

Régimes à prestations définies

Régimes additifs en droits

Régimes chapeaux

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

Indemnités de fin de carrière

|  |  |  |  |
|--|--|--|--|
|  |  |  |  |
|--|--|--|--|

Méthodes et hypothèses utilisées :

**7 ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS (suite)****Engagements****de crédit bail :**

Terrains  
 Constructions  
 Inst. techn., mat. & out  
 Autres immo. corp.  
 Immo. en cours

| Redevances payées |          | Redevances restant à payer |            |         |              | Prix achat<br>résiduel (1) |
|-------------------|----------|----------------------------|------------|---------|--------------|----------------------------|
| Exercice          | Cumulées | jusqu'à 1 an               | +1 à 5 ans | + 5 ans | Tot. à payer |                            |
|                   |          |                            |            |         |              |                            |

**Totaux**

|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|
|  |  |  |  |  |  |  |
|--|--|--|--|--|--|--|

(1) Selon contrat

**AUTRES INFORMATIONS**

**RAPPORT SPECIAL  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

LE GUIDON CHALETTOIS

Association

Siège social : MAISON DES ASSOCIATIONS

32 rue Claude DEBUSSY

45120 CHALETTE SUR LOING

SIREN : 477649347

\* \* \* \* \*

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

REUNION DE L'ORGANE DELIBERANT RELATIVE A L'APPROBATION DES COMPTES

DE L'EXERCICE CLOS AU 30/09/2019

Mesdames, Messieurs les Membres,

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 R. 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.





---

**CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

---

**Conventions passées au cours de l'exercice écoulé**

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'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du code de commerce.

---

**CONVENTIONS DEJA APPROUVEES PAR L'ORGANE DELIBERANT**

---

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention déjà approuvée par l'organe délibérant dont l'exécution se serait poursuivie au cours de l'exercice écoulé.

Fait à VILLEMANDEUR, le 25 Octobre 2019

ORCOM AUDIT  
Commissaire aux comptes



Pascal VALTON  
Associé