

**Association PIT'CHOUN**  
Impasse des De Vivonne – 85120 LA CHATAIGNERAIE

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

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

---

**MALEVAUT - NAUD**

Société de Commissariat aux Comptes  
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

---

55 Boulevard François Arago  
79180 CHAURAY

Tél. 05 49 24 10 65      Télécopie 05 49 33 56 11

[mail@malevaut-naud.com](mailto:mail@malevaut-naud.com)

Mesdames, Messieurs,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'**Association Pit'Choun** 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<sup>er</sup> janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

## **Justification des 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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 du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

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

Le rapport de gestion du conseil d'administration ne nous étant pas parvenu à la date du présent rapport, nous ne pouvons formuler d'observations sur la sincérité et la concordance des informations qu'il devrait contenir.

## **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 CHAURAY, le 25 mai 2019  
J.L. GOUTTENEGRE  
Commissaire aux comptes



# ANNEXES



## BILAN ACTIF

ACTIF	au 31/12/18			% de l'actif	Bilan N-1 au 31/12/17	% de l'actif
	Brut	Amorts / dépréciations	Net			
<b>CAPITAL SOUSCRIT NON APPELÉ</b>						
<b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>						
Frais d'établissement						
Fonds commercial						
Autres immobilisations incorporelles						
Immobilisations incorporelles en cours						
<b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>						
Terrains						
Constructions						
Matériels et outillage						
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
<b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES</b>						
Participations et créances rattachées						
Prêts et autres immobilisations financières						
<b>AVANCES ET ACOMPTES SUR IMMOBILISATIONS</b>						
<b>TOTAL ACTIF IMMOBILISÉ</b>						
<b>STOCKS ET EN-COURS</b>						
Approvisionnements et matières premières						
Marchandises						
Produits finis						
Produits et travaux en cours						
<b>AVANCES ET ACOMPTES VERSÉS SUR COMMANDES</b>						
<b>CRÉANCES</b>				1 %		
Clients et comptes rattachés	811		811			
Etat TVA - autres taxes						
Associés						
Autres créances	146		146			
<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>						
<b>DISPONIBILITÉS</b>				99 %		100 %
Banque - CCP	180 250		180 250		138 628	
Caisse	35		35		165	
<b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>	379		379			
<b>TOTAL ACTIF CIRCULANT</b>	<b>181 621</b>		<b>181 621</b>	<b>100 %</b>	<b>138 794</b>	<b>100 %</b>
<i>Charges à répartir</i>						
<i>Primes de remboursement</i>						
<i>Ecarts de conversion actif</i>						
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>181 621</b>		<b>181 621</b>	<b>100 %</b>	<b>138 794</b>	<b>100 %</b>

## BILAN PASSIF

<b>PASSIF</b>	Au 31/12/18	% du passif	Bilan N-1 au 31/12/17	% du passif
Capital				
Primes d'émission, de fusion, d'apport				
Écart de réévaluation				
Réserves				
Report à nouveau	134 596		94 953	
<b>Résultat de l'exercice (bénéfice ou perte)</b>	-66 489	-37 %	43 840	32 %
Subventions d'investissement				
Amortissements dérogatoires				
Provisions réglementées				
<b>TOTAL CAPITAUX PROPRES</b>	<b>68 107</b>	<b>38 %</b>	<b>138 794</b>	<b>100 %</b>
Provisions pour risques				
Provisions pour charges	4 130			
<b>TOTAL DES PROVISIONS</b>	<b>4 130</b>	<b>2 %</b>		
<b>DETTES FINANCIÈRES</b>				
Emprunts obligataires				
Emprunts LT et MT auprès des établissements de crédit				
Concours bancaires courants				
Découverts bancaires				
Autres emprunts et dettes financières diverses				
Intérêts courus				
<b>AVANCES ET ACOMPTE CLIENTS</b>				
<b>DETTES</b>		60 %		
Fournisseurs et comptes rattachés	35 045			
Etat TVA - autres taxes				
Autres dettes fiscales et sociales	74 338			
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
<b>PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE</b>				
<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>109 384</b>	<b>60 %</b>		
Écarts de conversion passif				
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	<b>181 621</b>	<b>100 %</b>	<b>138 794</b>	<b>100 %</b>

## COMPTE DE RÉSULTAT - CHARGES

CHARGES (hors taxes)	Exercice du 01/01/18 au 31/12/18			Exercice N-1	
	Achats	Var. Stocks	Total	01/01/17	au 31/12/17
<b>Charges d'exploitation</b>					
Achats de marchandises					
Achats de matières premières et autres approvisionnements	18 834		18 834	10 020	
Charges externes					
Sous traitance					
Entretien			581		
Location			28 000	21 224	
Crédit-Bail					
Assurances			1 324	1 650	
Autres charges externes			13 688	8 592	
Contribution économique territoriale (CET)					
Autres Impôts et taxes			4 054	4 903	
Salaires et traitements			165 762	159 998	
Charges sociales exploitant					
Charges sociales salariés			43 196	40 884	
Dotations aux amortissements sur immobilisations					
Dotations aux dépréciations et provisions					
Autres charges					
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION (I)</b>			<b>275 439</b>	<b>247 272</b>	
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>					
<b>Charges financières</b>					
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions					
Intérêts et charges assimilées			107		
Autres charges financières					
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (III)</b>			<b>107</b>		
<b>Charges exceptionnelles</b>					
Sur opérations de gestion			75 172		
Sur opérations en capital			3		
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions					
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)</b>			<b>75 175</b>		
Participation des salariés aux résultats (V)					
Impôt sur les bénéfices (VI)					
<b>TOTAL DES CHARGES (I+II+III+IV+V+VI)</b>			<b>350 721</b>	<b>247 272</b>	
<b>BÉNÉFICE</b>				<b>43 840</b>	



## COMPTE DE RÉSULTAT - PRODUITS

<b>PRODUITS (hors taxes)</b>	Exercice 01/01/18 au 31/12/18	Exercice N-1 01/01/17 au 31/12/17
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises <i>Dont à l'exportation :</i>		
Production vendue (biens et services) <i>Dont à l'exportation :</i>	185 686	172 503
<b>Sous-total A - Montant net du chiffre d'affaires</b>	<b>185 686</b>	<b>172 503</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation	72 626	101 468
Reprises sur provisions, dépréciations (et amortissements), transferts de charges	19 017	16 008
Autres produits		578
<b>Sous-total B</b>	<b>91 643</b>	<b>118 054</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION (I) (A+B)</b>	<b>277 329</b>	<b>290 557</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (II)</b>		
<b>Produits financiers</b>		
De participation		
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	329	556
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
Produits financiers		
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (III)</b>	<b>329</b>	<b>556</b>
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	6 569	
Sur opérations en capital	5	
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)</b>	<b>6 574</b>	
<b>TOTAL DES PRODUITS (I+II+III+IV)</b>	<b>284 232</b>	<b>291 113</b>
<b>PERTE</b>	<b>66 489</b>	

# ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

Annexes au Bilan et au Compte de Résultat	Informations		
	Produites	Non produites	
		NS	NA
FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE	0		
RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES	0		
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			NA
ÉTAT DES AMORTISSEMENTS			NA
ÉTAT DES DÉPRÉCIATIONS			NA
PROVISIONS INSCRITES AU BILAN			
CRÉDIT BAIL			
LOCATIONS	0		
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
ÉCART DE RÉÉVALUATIONS			
Variations de la réserve spéciale de réévaluation			
Variations de la provision spéciale de réévaluation			
ÉTAT DES STOCKS			
ACTIF CIRCULANT - ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES	0		
EFFETS DE COMMERCE			
ENTREPRISES LIÉES			
COMPTES DE RÉGULARISATION - ACTIF	0		
COMPOSITION DU CAPITAL SOCIAL			
TABLEAU D'AFFECTATION DU RÉSULTAT			
TABLEAU DES VARIATIONS DES CAPITAUX PROPRES			
ACCROISSEMENT ET ALLÈGEMENT DE LA DETTE FUTURE D'IMPÔTS			
ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES DETTES	0		
COMPTES DE RÉGULARISATION - PASSIF	0		
CRÉDIT D'IMPÔT COMPÉTITIVITÉ ET EMPLOI (CICE)			NA
LES ENGAGEMENTS	0		
DETTES GARANTIES PAR DES SÛRETÉS RÉELLES			NA
HONORAIRES VERSÉS AUX COMMISSAIRES AUX COMPTES			
LES EFFECTIFS			
CHIFFRE D'AFFAIRES, VENTILATION DE L'IMPÔT, INCIDENCE DES DISPOSITIONS FISCALES SUR CAPITAUX PROPRES			
PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS	0		
TRANSFERTS DE CHARGES			
COMMENTAIRES			

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018 dont le total est de 181 620.88 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -66 488.93 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Ces comptes annuels ont été établis le 11/05/2019.

Par ailleurs, nous apportons des précisions concernant les faits suivants :

L'association Parentale Pitchoun passe en 2018 d'une comptabilité de trésorerie basée sur la cohérence avec les comptes bancaires à une comptabilité d'engagement.

L'impact de ce changement de méthode est passé dans les produits et charges exceptionnels de l'exercice de sorte que le résultat courant de l'exercice est le reflet du résultat réel de l'activité 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
- 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'association Parentale Pitchoun passe en 2018 d'une comptabilité de trésorerie basée sur la cohérence avec les comptes bancaires à une comptabilité d'engagement.

Les comptes annuels au 31/12/2018 ont été établis conformément aux règles comptables françaises suivant les prescriptions du règlement N° 2014-03 du 5 juin 2014 relatif au plan comptable général.

Pour l'application du règlement relatif à la comptabilisation, l'évaluation, l'amortissement et la dépréciation des actifs, l'entité a choisi la méthode prospective.

### IMMOBILISATIONS INCORPORELLES

Les immobilisations incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de leur prix d'achat (y compris droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux, escomptes de règlement), des coûts directement attribuables à ces immobilisations en vue de leurs utilisations envisagées.

### IMMOBILISATIONS CORPORELLES

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, constitué de :

- des coûts directement attribuables et engagés pour mettre ces actifs en état de fonctionner selon leurs utilisations envisagées,

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

### **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 ou dégressif en fonction de la durée d'utilité ou de la durée d'usage prévue :

### **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES**

#### **Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**

L'entité n'est pas concernée (option non prise).

### **STOCKS**

Les stocks sont évalués selon la méthode du coût d'acquisition.

Les produits fabriqués sont valorisés au coût de production comprenant les consommations et les charges directes et indirectes de production, les amortissements des biens concourant à la production. Le coût de la sous activité est exclu de la valeur des stocks.

Dans la valorisation des stocks, les intérêts sont toujours exclus.

Une provision pour dépréciation des stocks, égale à la différence entre la valeur brute (déterminée suivant les modalités indiquées ci-dessus) et le cours du jour ou la valeur de réalisation (déduction faite des frais proportionnels de vente), est effectuée lorsque cette valeur brute est supérieure à l'autre terme énoncé.

### **CRÉANCES**

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

### **PROVISIONS RÉGLEMENTÉES**

Les provisions réglementées correspondent à la différence entre les amortissements fiscaux et les amortissements pour dépréciation calculés suivant le mode linéaire.

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### LOCATIONS

	Valeur d'origine	Cumul exerc. antérieurs	REDEVANCES PAYÉES	
			Exercice	Total
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels et outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>				

### VALEUR RESTANT À PAYER

	VALEUR RESTANT À PAYER			Total
	à 1 an au plus	à + 1an et 5 ans au plus	à + 5 ans	
Autres immobilisations incorporelles				
Terrains				
Constructions				
Inst. matériels, outillages				
Autres immobilisations corporelles				
Immobilisations en cours				
<b>TOTAL</b>				

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### 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	811	811	
		Créances rep. titres prêtés : prov. / dep. antér.			
		Personnel et comptes rattachés			
		Sécurité sociale et autres organismes sociaux	146	146	
		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	379	379		
	<b>TOTAUX</b>	<b>1 335</b>	<b>1 335</b>		
Renvois	(1)	Montant			
	(2)	des			
		- Créances représentatives de titres prêtés			
		- Prêts accordés en cours d'exercice			
		- Remboursements obtenus en cours d'exercice			
		Prêts & avances consentis aux associés (pers.physiques)			

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

	CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	MONTANT
Exploitation		379
Financières		
Exceptionnelles		
	<b>TOTAL</b>	<b>379</b>

### PRODUITS À RECEVOIR

	PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	MONTANT
Créances rattachées à des participations		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés		
Autres créances		146
Disponibilités		
	<b>TOTAL</b>	<b>146</b>

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### 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	35 045	35 045		
Personnel & comptes rattachés	11 802	11 802		
Sécurité sociale & autr organismes sociaux	18 482	18 482		
Etat & Impôts sur les bénéfices				
autres Taxe sur la valeur ajoutée				
collectiv. Obligations cautionnées				
publiques Autres impôts, tax & assimilés	44 054	44 054		
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				
<b>TOTAUX</b>	<b>109 384</b>	<b>109 384</b>		

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



## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### 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	5 565
Dettes fiscales et sociales	18 820
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	
<b>TOTAL DES CHARGES À PAYER</b>	<b>24 385</b>

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 4 130.44 Euros.

Cet engagement a été comptabilisé.

Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :

Taux d'actualisation	1.57 %
Table de mortalité	Table 2013-2015
Départ volontaire à	62 ans
Taux de turn over	11.11 %

La provision retraite a été calculé avec le programme PID d'EIC.

### ENGAGEMENTS DONNÉS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Effets escomptés non échus						
Cautionnements, avals et garanties donnés par la société						
Engagements assortis de sûretés réelles						
Intérêts à échoir						
Assurances à échoir						
Autres engagements donnés :						
Contrats de crédits-bails						
Contrats de locations financement						

#### TOTAL (1)

	Autres	Dirigeants	Provisions			Montant
Engagements en matière de pensions						

#### TOTAL

### ENGAGEMENTS REÇUS

	Autres	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Montant
Cautionnements, avals et garanties reçus par la société						
Sûretés réelles reçues						
Actions déposées par les administrateurs						
Autres engagements reçus						

#### TOTAL

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

### PRODUITS ET CHARGES EXCEPTIONNELS

L'impact du changement de méthode est passé dans les produits et charges exceptionnels de l'exercice de sorte que le résultat courant de l'exercice est le reflet du résultat réel de l'activité 2018.

Les charges exceptionnelles principales sont:

- le remboursement de 40 000 € de subventions antérieures à la commune de La Chataigneraie. Ce remboursement a eu lieu début 2019 et fait donc partie des dettes à la clôture.
- Les cotisations sociales 2017 payées en 2018.
- La provision pour congés payés, charges sociales incluse.

DÉSIGNATION	CHARGES	PRODUITS
charges salaires 12 2017 Cousin Nathalie	352	
Provision sur CP 2017 Provision CP 12/17	8 543	
salaires decembre 2017 REMUNERATION DEC 2017	1 489	
charges salaires 12 2017 Charges sociales /sal 2017	519	
od cotisations sociales dec 17 COTISATIONS PATRONALES NOV17	5 456	
od cotisations sociales dec 17 COTISATIONS SALARIALES NOV 17	4 438	
urssaf dec 2017 urssaf decembre 2017	8 056	
DESLANDES LESSIVE+GEL HYDRO+SAVON+GANT	310	
SUPER U 2017 ALIMENTATION	11	
SUPER U 2017 PDTS ENTRETIEN	61	
SUPER U 2017 RECEPTION NOËL	63	
SUPER U 2017 ACTIVITÉ	7	
SUPER U 2017 PDTS ENT ENFANTS	15	
RESTORIA 2017 ALIMENTATION	700	
WESCO 2017 ACTIVITÉ	1 007	
WESCO 2017 ACTIVITÉ	228	
BOULANGERIE DE LA POSTE 2017 ALIMENTATION 2017	12	
BOULANGERIE DE LA POSTE 2017 ALIMENTATION 2017	8	
DESLANDES 2017 SAVON MOUSSE+GAZE IMPRE	109	
ALTÉA CONSEIL HONORAIRES 2017 ALTEA CONSEIL	944	
formation 2017 FORMATION 2017	2 842	
OD REMBOURSEMENT SUBVENTION REMB SUBV 2017 LA CHATAIGNERAI	40 000	
Ecart de règlement ECART URSSAF REGLEMENT 0718	1	
Ecart de règlement	1	
Ecart de règlement	2	
Familles 2017 encaissé 2018 regul ca 2017		3 380
UNIFORMATION 2017 REGLT ACT° FORMAT° 2017		1 710
DRFIP ILE DE FRANCE aide 2017 AIDE EMBAUCHE GUEDON A		400
DRFIP ILE DE FRANCE AIDE EMBAUCHE FROT N part 2017		333
		40/81

## ANNEXE DES COMPTES ANNUELS

DRFIP ILE DE FRANCE	133	
OD IJSS OD IJ SS 2017	612	
Ecart de règlement ECART REGLEMENT URSSAF	1	
Ecart de règlement	1	
Ecart de règlement ECART URSSAF	2	
Ecart de règlement ecart reglement urssaf	1	
<b>TOTAL</b>	<b>75 175</b>	<b>6 574</b>