

Sylvie GARCIA

Expert-Comptable - Commissaire Aux Comptes

Les Portes du Forum Bat 2

125 Rue de L'Hostellerie

30 900 Nîmes

Association Dés L'Enfance

Ave de la Gare

30 190 St Génies de Malgoires

<p>RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018</p>
--

Tél ,(uniquement le matin) : 04.66.21.50.10 ou 04.66.21.50.18

Siret : 350 820 882 00057 APE : 6920Z

Membre d'une association de gestion agréée acceptant le règlement par chèques

Au membres de L'Association « Dés L'Enfance »

En exécution de la mission que m'a été confiée par votre assemblée générale, Nous avons effectué l'audit des comptes annuels de votre Association relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2018 tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

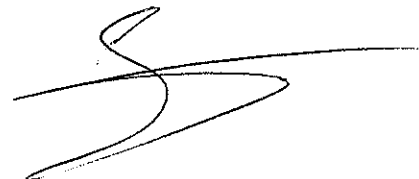
Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire 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 des principes comptables appliqués, ainsi que 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 dans la première partie de ce rapport..

Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.



Vérifications et Informations spécifiques

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

Nous n'avons pas été en mesure de mettre en œuvre les diligences relatives aux vérifications spécifiques, les documents, rapport moral et financier de la Présidente et documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels devant être soumis à notre contrôle ne n'ayant pas été fournis dans les délais appropriés

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 le Conseil d'Administration.

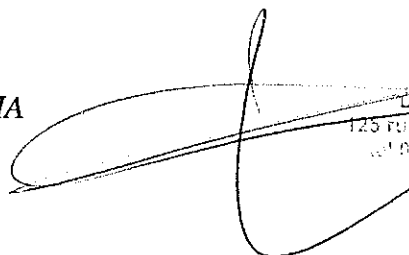
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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.

Fait à Nîmes le 26 Juillet 2019

Sylvie GARCIA


Sylvie GARCIA
Expert-Comptable
Siret 350-820-882 00057
Les Portes du Forum Bat 2
125 rue de L'Hôtelierie 30 900 Nîmes
N° 04/08/21/5010 04/66/21/5018

S.

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 256 924.60 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 498 498.62 Euros et dégageant un excédent de 21 348.47 Euros.

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

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'exercice clos le 31/12/2018 est marqué par les faits suivants :

- changement des modalités de facturation aux familles
- mise en place de la livraison de repas au centre de loisirs

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par le règlement de l'ANC 99-01

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

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

Informations générales complémentaires

Ventilation des prestations en nature

	DOMESSARGUES	SYND LEINS
GARDONNENQUE		
Loyer	8451.6€	24 000€
Depenses energetiques		12 155€
Secretariat		200€
Telephonie		720€
Materiel et Mobilier		31 269€
TOTAL	8451.6€	68 344€

ANNEXE

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Installations générales agencements aménagements des constructions	10 281		
Installations générales agencements aménagements divers			430
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	33 309		1 759
TOTAL	43 590		2 189
TOTAL GENERAL	43 590		2 189

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Installations générales agencements aménagements constr.		7 050	3 230	3 230
Installations générales agencements aménagements divers			430	430
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		10 898	24 170	24 170
TOTAL		17 948	27 831	27 831
TOTAL GENERAL		17 948	27 831	27 831

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Installations générales agencements aménagements constr.	7 573	460	7 050	983
Installations générales agencements aménagements divers		68		68
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	31 632	1 494	10 898	22 227
TOTAL	39 204	2 022	17 948	23 278
TOTAL GENERAL	39 204	2 022	17 948	23 278

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Instal.générales agenc.aménag.constr.	460				
Instal.générales agenc.aménag.divers	68				
Matériel de bureau informatique mobilier	1 494				
TOTAL	2 022				
TOTAL GENERAL	2 022				

ANNEXE

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

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	7 257	7 257	
Débiteurs divers	155 615	155 615	
TOTAL	162 872	162 872	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	3 209	3 209		
Personnel et comptes rattachés	36 428	36 428		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	25 343	25 343		
Autres impôts taxes et assimilés	5 667	5 667		
Autres dettes	7 971	7 971		
TOTAL	78 617	78 617		

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Concessions, Brevets et droits similaires							
	Fonds commercial (1)							
	Autres immobilisations incorporelles							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions	3 230	983	2 248	2 708	460	17.00	
	Installations techniques Matériel et outillage							
	Autres immobilisations corporelles	24 600	22 296	2 305	1 678	627	37.38	
	Immobilisations en cours							
Avances et acomptes								
Immobilisations financières (2)								
Participations mises en équivalence								
Autres participations								
Créances rattachées à des participations								
Autres titres immobilisés								
Prêts								
Autres immobilisations financières								
Total I	27 831	23 278	4 553	4 386	167	3.80		
Comptes de liaison								
Total II								
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Matières premières, approvisionnements							
	En-cours de production de biens							
	En-cours de production de services							
	Produits intermédiaires et finis							
	Marchandises							
	Avances et acomptes versés sur commandes							
	Créances (3)							
	Créances usagers et comptes rattachés	7 257		7 257	889	6 368	716.36	
	Autres créances	155 615		155 615	91 291	64 324	70.46	
Valeurs mobilières de placement	49 615		49 615	115 030	65 415	56.87		
Instruments de trésorerie								
Disponibilités	39 885		39 885	1 560	38 324	NS		
Charges constatées d'avance (3)								
Total III	252 372		252 372	208 770	43 602	20.88		
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)							
	Primes de remboursement des obligations (V)							
	Ecarts de conversion actif (VI)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	280 203	23 278	256 925	213 156	43 768	20.53		

(1) Dont droit au bail
(2) Dont à moins d'un an
(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
				Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	156 282	140 186	16 096	11.48
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	21 348	16 096	5 252	32.63
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
Résultats sous contrôle de tiers financeurs					
Ecarts de réévaluation					
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	676	800	124	15.48	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	178 307	157 083	21 225	13.51	
	Comptes de liaison				
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		1 489	1 489	100.00
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 209	1 804	1 404	77.83
	Dettes fiscales et sociales	67 438	42 502	24 936	58.67
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	7 971	10 278	2 307	22.45
Instrument de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	78 617	56 074	22 544	40.20
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	256 925	213 156	43 768	20.53

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

78 617

56 074

1 489

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2018 12	31/12/2017 12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises Production vendue de Biens et Services	97 333	63 748	33 585	52.68
Production stockée Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	383 319	373 728	9 591	2.57
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	16 406	24 939	8 532	34.21
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	1 441	1 505	64	4.26
Total I	498 499	463 919	34 579	7.45
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)	47 707	19 689	28 018	142.31
Autres achats et charges externes	51 218	61 444	10 226	16.64
Impôts, taxes et versements assimilés	7 698	5 922	1 776	29.99
Salaires et traitements	288 717	273 482	15 235	5.57
Charges sociales	84 658	82 387	2 270	2.76
Dotations aux amortissements et aux provisions Sur immobilisations : dotations aux amortissements	2 022	2 253	230	10.22
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	0	1 801	1 801	99.98
Total II	482 021	446 979	35 042	7.84
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	16 478	16 941	463	2.73
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		57		75	17	23.39
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		57		75	17	23.39
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées		415		607	191	31.52
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI		415		607	191	31.52
2. Résultat financier (V-VI)		358		532	174	32.67
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		16 120		16 409	289	1.76
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		9 912		240	9 672	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital		125		286	161	56.31
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		10 037		525	9 511	NS
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		4 808		838	3 969	473.49
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		4 808		838	3 969	473.49
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		5 229		313	5 542	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		508 593		464 520	44 073	9.49
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		487 244		448 423	38 821	8.66
Solde intermédiaire		21 348		16 096	5 252	32.63
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		21 348		16 096	5 252	32.63