

fiduciaire de provence
société d'expertise comptable et de commissariat aux comptes

Association CPO-A.

Association Loi 1901 N°11780689578

Siren N°432 192 581

Siège Social : 13, rue Denis Papin

Z.A. Trappes Elancourt

BP 95

78190 - TRAPPES

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Région PACA

298, Avenue du Club Hippique
13090 Aix en Provence
fiduprovence@wanadoo.fr
tél. : 04 42 64 21 21
fax : 04 42 59 38 70
Tableau Régional de l'Ordre de
Marseille

Groupe F2P
Fiduciaire de Provence
www.f2p.fr

SAS au capital de 50 080 euro
Compagnie Régionale d'Aix en Provence

N°SIREN 691 620 348
APE 6920Z

Région Paris Ile de France

7-9 Place de la Gare
94210 La Varenne Saint Hilaire
tél. : 01 43 97 00 00
fax : 01 48 89 02 51
Tableau Régional de l'Ordre de
Paris Ile de France

Mesdames, Messieurs,

I - Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée lors de l'assemblée générale du 27 juin 2018, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association CPO-A, association Loi 1901, 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 CPO-A à la fin de cet exercice.

II – FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Le bilan qui vous est soumis s'élève à un total de 9 938 075 Euros et fait ressortir un produit d'exploitation de 2 298 315 Euros pour un résultat bénéficiaire de 81 718 Euros.

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 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.



III – JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

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 précisons que nous avons estimé nécessaire de procéder à des contrôles substantifs pour pouvoir fonder notre opinion sur les comptes annuels.

Ces examens de procédures et contrôles substantifs s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion sans réserve exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

IV – VERIFICATIONS ET INFORMATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux adhérents de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

V – RESPONSABILITES 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 CPO-A 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.

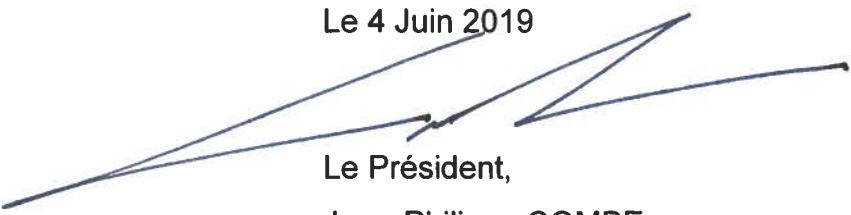
Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

VI – RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Paris,
Le 4 Juin 2019



Le Président,
Jean-Philippe COMBE
Commissaire aux Comptes

ASSOCIATION CPO-A
13 RUE DENIS PAPIN
ZA TRAPPES ELANCOURT - BP 95
78190 TRAPPES

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

Activité principale de l'association :

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à LISSES
Le

DUPIN Thierry

CFEC
18 RUE DU BOIS CHALAND

91090 LISSES
01.69.91.80.00

ASSOCIATION CPO-A

13 RUE DENIS PAPIN
ZA TRAPPES ELANCOURT - BP 95
78190 TRAPPES

SOMMAIRE

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 et 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 et 4
- <i>Annexe</i>	5 à 9

CFEC
18 RUE DU BOIS CHALAND

91090 LISSES
01.69.91.80.00

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	62 123	57 665	4 458	8 496	-4 039	-47,54
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	846 906	10 000	836 906	836 906		
	Constructions	14 543 723	6 793 621	7 750 102	8 346 205	-596 103	-7,14
	Installations techniques Matériel et outillage	724 723	652 275	72 448	69 363	3 085	4,45
	Autres immobilisations corporelles	508 200	383 871	124 329	107 229	17 100	15,95
	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	47 373		47 373	47 373			
Total I	16 733 047	7 897 432	8 835 615	9 415 572	-579 957	-6,16	
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	364 880	64 022	300 858	193 761	107 097	55,27
	Autres créances	118 808	7 248	111 560	76 964	34 597	44,95
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	635 496		635 496	1 163 764	-528 269	-45,39	
Charges constatées d'avance (3)	54 546		54 546	51 297	3 249	6,33	
Total III	1 173 729	71 270	1 102 460	1 485 786	-383 326	-25,80	
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)	17 906 777	7 968 702	9 938 075	10 901 358	-963 283	-8,84	

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1			
		31/12/2018	12	31/12/2017	12	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			-29 364		29 364	100.00
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		81 718	29 364		52 355	178.30
	Autres fonds associatifs						
Fonds associatifs avec droit de reprise :							
Apports		596 608	596 608				
Legs et donations							
Résultats sous contrôle de tiers financeurs							
Ecarts de réévaluation							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		7 669 337	8 171 075		-501 738	-6.14	
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires							
Total I		8 347 663	8 767 683		-420 020	-4.79	
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques		117 116	152 116		-35 000	-23.01
	Provisions pour charges		39 786	35 969		3 817	10.61
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
Total III		156 902	188 085		-31 183	-16.58	
DETTES (I)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)		778 940	901 772		-122 832	-13.62
	Emprunts et dettes financières divers						
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés		111 626	189 627		-78 001	-41.13
	Dettes fiscales et sociales		512 707	826 993		-314 286	-38.00
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
Autres dettes		30 237	27 199		3 039	11.17	
Instrument de trésorerie							
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance						
	Total IV		1 433 510	1 945 591		-512 080	-26.32
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		9 938 075	10 901 358		-963 283	-9.84

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

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

1 433 510 1 945 591

253

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	1 591		1 591	
Production vendue de Biens et Services	361 433	433 593	-72 160	-16.64
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 816 065	2 044 885	-228 820	-11.19
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	119 224	100 424	18 800	18.72
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	2	13 078	-13 076	-99.98
Total I	2 298 315	2 591 980	-293 665	-11.33
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements	68 386	71 030	-2 645	-3.72
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	519 252	529 813	-10 562	-1.99
Impôts, taxes et versements assimilés	83 479	87 578	-4 099	-4.68
Salaires et traitements	981 309	1 096 528	-115 219	-10.51
Charges sociales	459 462	508 225	-48 763	-9.59
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	671 651	657 985	13 666	2.08
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	51 660	24 936	26 724	107.17
Pour risques et charges : dotations aux provisions	3 817	37 196	-33 379	-89.74
Subventions accordées par l'association		58 246	-58 246	-100.00
Autres charges (2)	14 032	17 989	-3 957	-22.00
Total II	2 853 047	3 089 528	-236 481	-7.65
I - Résultat d'exploitation (I-II)	-554 732	-497 549	-57 184	-11.49
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	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12
			Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations		0	0	
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V		0	0	
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés		37 946	43 667	-5 721 -13.10
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI		37 946	43 667	-5 721 -13.10
2. Résultat financier (V-VI)		-37 946	-43 667	5 721 13.10
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		-592 678	-541 215	-51 463 -9.51
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		78 579		78 579
Produits exceptionnels sur opérations en capital		593 432	581 977	11 455 1.97
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII		672 011	581 977	90 034 15.47
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		-2 385	11 398	-13 784 -120.93
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII		-2 385	11 398	-13 784 -120.93
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		674 396	570 579	103 817 18.20
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)		2 970 326	3 173 957	-203 631 -6.42
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		2 888 608	3 144 593	-255 986 -8.14
Solde intermédiaire		81 718	29 364	52 355 178.30
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		81 718	29 364	52 355 178.30

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 9 938 075.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 298 314.65 Euros et dégageant un excédent de 81 718.12 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.

- 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 les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

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

Afin de faciliter la lecture et la compréhension, ces comptes consolident l'activité apprentissage et les autres activités.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

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

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	60 357		1 766
Terrains	846 906		
Constructions sur sol propre	14 543 723		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	694 003		33 745
Installations générales agencements aménagements divers	194 500		
Matériel de transport	7 560		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	246 934		56 183
TOTAL	16 533 627		89 928
Prêts, autres immobilisations financières	47 373		
TOTAL	47 373		
TOTAL GENERAL	16 641 356		91 694

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		62 123	62 123
Terrains			846 906	846 906
Constructions sur sol propre			14 543 723	14 543 723
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			727 749	727 749
Installations générales agencements aménagements divers			194 500	194 500
Matériel de transport			7 560	7 560
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			303 117	303 117
TOTAL			16 623 555	16 623 555
Prêts, autres immobilisations financières			47 373	47 373
TOTAL			47 373	47 373
TOTAL GENERAL			16 733 050	16 733 050

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	51 856	5 805		57 661
Constructions sur sol propre	6 197 519	596 103		6 793 622
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	624 637	27 638		652 275
Installations générales agencements aménagements divers	125 807	10 983		136 790
Matériel de transport	5 629	1 890		7 519
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	210 329	29 232		239 562
TOTAL	7 163 922	665 846		7 829 768
TOTAL GENERAL	7 215 779	671 651		7 887 429

ANNEXE

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

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	5 805				
Constructions sur sol propre	596 103				
Instal.techniques matériel outillage indus.	27 638				
Instal.générales agenc.aménag.divers	10 983				
Matériel de transport	1 890				
Matériel de bureau informatique mobilier	29 232				
TOTAL	665 846				
TOTAL GENERAL	671 651				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges	152 116		35 000		117 116
Pensions et obligations similaires	35 969	3 817			39 786
TOTAL	188 085	3 817	35 000		156 902

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur immobilisations corporelles	10 000				10 000
Sur comptes clients	38 609	51 660	26 247		64 022
Autres provisions pour dépréciation	7 248				7 248
TOTAL	55 857	51 660	26 247		81 270
TOTAL GENERAL	243 942	55 477	61 247		238 171
Dont dotations et reprises d'exploitation		55 477	61 247		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	47 373	-0	47 373
Autres créances clients	364 880	364 880	
Personnel et comptes rattachés	1 146	1 146	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 271	8 271	
Divers état et autres collectivités publiques	11 866	11 866	
Débiteurs divers	97 525	97 525	
Charges constatées d'avance	54 546	54 546	
TOTAL	585 607	538 234	47 373

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	127 469	20 781	53 344	53 344
Emprunts et dettes ets crédit à plus de 1 an à l'origine	651 471	114 072	326 236	211 163
Fournisseurs et comptes rattachés	111 626	111 626		
Personnel et comptes rattachés	97 810	97 810		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	285 641	285 641		
Autres impôts taxes et assimilés	129 255	129 255		
Autres dettes	30 237	30 237		
TOTAL	1 433 510	789 423	379 580	264 507
Emprunts remboursés en cours d'exercice	122 089			

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	Linéaire	10 à 50 ans
Agencements et aménagements	Linéaire	10 à 20 ans
Installations techniques	Linéaire	5 à 10 ans
Matériels et outillages	Linéaire	5 à 10 ans
Matériel de transport	Linéaire	4 à 5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	Linéaire	5 à 10 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

Disponibilités en Euros

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

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	18 759
Autres créances	102 733
Total	121 492

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	7 444
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	32 170
Dettes fiscales et sociales	146 459
Total	186 073

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	54 546
Total	54 546

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

A la clôture de l'exercice, le montant total de la provision en matière d'indemnités de fin de carrière (IFC) s'élève à 39 786 €.