

**BILAN ASSOCIATION "LA CLAUZE"  
ACTIF**

**BILAN ASSOCIATION "LA CLAUZE"  
PASSIF**

( avant affectation de résultat)

INTITULE	EXERCICE 2018		EXERCICE 2017 NET (Euros)	EXERCICE 2018 NET (Euros)	EXERCICE 2017 NET (Euros)	
	BRUT (Euros)	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS				NET (Euros)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Logiciels	168 077,27	160 734,21	7 343,06		20 107,41	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	52 329,73	0,00	52 329,73		826 590,31	
Constructions sur sol propre	248 233,61	66 590,06	181 653,75	194 065,44	0,00	
Constructions sur sol d'autrui	5 991 222,92	2 765 987,02	3 225 235,90	3 489 953,24	572 197,63	
* Installat° Techn., Materiel médical et Outils	801 795,66	610 669,93	191 125,73	187 719,76	39 826,16	
Mobilier, Informatique et autres Immob. Corporelles	1 247 342,43	928 176,22	319 166,21	268 877,62	0,00	
Constructions, Agencements en cours	15 189,00		15 189,00			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations, Parts sociales	6 307,50	0,00	6 307,50			
Dépôts et cautions	7 000,00		7 000,00			
<b>TOTAL 1</b>	<b>8 537 499,32</b>	<b>4 532 147,44</b>	<b>4 005 350,88</b>		<b>1 731 516,72</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
STOCKS ET EN-COURS						
Pharmacie	53 501,53		53 501,53	49 171,65		
Autres Matériels Médicaux	24 901,25		24 901,25	19 264,99		
Combustibles	19 647,47		19 647,47	25 604,68		
	8 952,81		8 952,81	4 301,98		
CREANCES						
REDEVABLES-CPTES RATTACHES						
Créances Célée Caisse Pivot 2003	73 625,95		73 625,95			
Créances Caisse Pivot	289 417,89		289 417,89	402 388,20		
Créances Hospitalisées, Mutuelles	205 074,57	2 698,38	202 376,19	181 186,33		
Créances Diverses	122 295,91	58 684,77	63 611,14	43 426,51		
DISPONIBILITES						
	802 308,40		802 308,40	570 650,49		
Produits à recevoir						
Charges Constatées d'Avance	33 677,30		33 677,30	48 852,20		
Charges à Etaler	39 916,66		39 916,66	28 879,23		
Compte transitoire ou d'attente			0,00	0,00		
<b>TOTAL 2</b>	<b>1 619 819,21</b>	<b>135 009,10</b>	<b>1 484 809,11</b>		<b>1 324 554,61</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 157 316,53</b>	<b>4 667 156,54</b>	<b>5 490 159,99</b>		<b>5 550 836,81</b>	

  

INTITULE	EXERCICE 2018		EXERCICE 2017 NET (Euros)	EXERCICE 2018 NET (Euros)	EXERCICE 2017 NET (Euros)	
	BRUT (Euros)	AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS				NET (Euros)
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>						
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Logiciels	168 077,27	160 734,21	7 343,06		20 107,41	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains	52 329,73	0,00	52 329,73		826 590,31	
Constructions sur sol propre	248 233,61	66 590,06	181 653,75	194 065,44	0,00	
Constructions sur sol d'autrui	5 991 222,92	2 765 987,02	3 225 235,90	3 489 953,24	572 197,63	
* Installat° Techn., Materiel médical et Outils	801 795,66	610 669,93	191 125,73	187 719,76	39 826,16	
Mobilier, Informatique et autres Immob. Corporelles	1 247 342,43	928 176,22	319 166,21	268 877,62	0,00	
Constructions, Agencements en cours	15 189,00		15 189,00			
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations, Parts sociales	6 307,50	0,00	6 307,50			
Dépôts et cautions	7 000,00		7 000,00			
<b>TOTAL 1</b>	<b>8 537 499,32</b>	<b>4 532 147,44</b>	<b>4 005 350,88</b>		<b>1 731 516,72</b>	
<b>ACTIF CIRCULANT</b>						
STOCKS ET EN-COURS						
Pharmacie	53 501,53		53 501,53	49 171,65		
Autres Matériels Médicaux	24 901,25		24 901,25	19 264,99		
Combustibles	19 647,47		19 647,47	25 604,68		
	8 952,81		8 952,81	4 301,98		
CREANCES						
REDEVABLES-CPTES RATTACHES						
Créances Célée Caisse Pivot 2003	73 625,95		73 625,95			
Créances Caisse Pivot	289 417,89		289 417,89	402 388,20		
Créances Hospitalisées, Mutuelles	205 074,57	2 698,38	202 376,19	181 186,33		
Créances Diverses	122 295,91	58 684,77	63 611,14	43 426,51		
DISPONIBILITES						
	802 308,40		802 308,40	570 650,49		
Produits à recevoir						
Charges Constatées d'Avance	33 677,30		33 677,30	48 852,20		
Charges à Etaler	39 916,66		39 916,66	28 879,23		
Compte transitoire ou d'attente			0,00	0,00		
<b>TOTAL 2</b>	<b>1 619 819,21</b>	<b>135 009,10</b>	<b>1 484 809,11</b>		<b>1 324 554,61</b>	
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>10 157 316,53</b>	<b>4 667 156,54</b>	<b>5 490 159,99</b>		<b>5 550 836,81</b>	

**SOINS DE SUITE  
ET DE READAPTATION**  
"La Clauze"  
12170 ST JEAN-DES-NOUVEAUX  
Tél. : 05 65 46 25 89  
Fax : 05 65 46 11 19

ASSOCIATION "LA CLAUZE"  
**COMPTE DE RESULTAT**

INTITULE	EXERCICE	EXERCICE
	2018	2017
<b>PRODUITS EXPLOITATION</b>		
- DOTATION GLOBALE DE FINANCEMENT	5 941 971,00	5 828 586,00
- PRESTATIONS DE SERVICE (hors Sup.Rég.Particulier)	571 538,39	510 966,98
- PRODUITS DES ACTIVITES ANNEXES (Avec Rég.Particulier)	1 176 742,61	1 096 933,65
- SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	106 483,00	71 877,00
- REPRISES SUR PROVISIONS EXPLOITATION	79 417,38	16 595,71
- AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION	289 185,94	334 558,96
<b>TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	<b>8 165 338,32</b>	<b>7 859 518,30</b>
<b>ACHATS ET CHARGES EXTERNES</b>		
- ACHATS STOCKES	300 068,43	321 664,65
- ACHATS NON STOCKES (ENERGIE)	145 589,87	131 824,72
- AUTRES ACHATS NON STOCKES	300 491,19	305 258,89
- SERVICES EXTERIEURS ET HONORAIRES	696 424,46	680 583,27
- AUTRES CHARGES D'EXPLOITATION	7 326,10	1 773,20
<b>Sous-Total 1</b>	<b>1 449 900,05</b>	<b>1 441 104,73</b>
<b>IMPOTS ET CHARGES SOCIALES</b>		
- IMPOTS ET TAXES	364 596,37	352 472,58
- REMUNERATIONS DU PERSONNEL	3 974 445,80	3 802 757,96
- CHARGES SOCIALES ET FISCALES	1 722 671,58	1 596 710,92
<b>Sous-Total 2</b>	<b>6 061 713,75</b>	<b>5 751 941,46</b>
<b>AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS</b>		
- DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS	435 747,60	466 909,15
- DOTATIONS AUX PROVISIONS EXPLOITATION	12 379,00	122 940,00
<b>Sous-Total 3</b>	<b>448 126,60</b>	<b>589 849,15</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>205 597,92</b>	<b>76 622,96</b>
<b>RESULTAT FINANCIER</b>		
- PRODUITS FINANCIERS	3 320,36	2 194,57
- REPRISES PROVISIONS FINANCIERES	0,00	0,00
- CHARGES FINANCIERES	101 008,37	111 447,72
- DOTATIONS PROVISIONS FINANCIERES	0,00	0,00
- DOTATIONS ETALEMENT CHARGES FINANCIERES		
<b>RESULTAT FINANCIER</b>	<b>-97 688,01</b>	<b>-109 253,15</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		
- PRODUITS EXCEPTIONNELS	93 218,27	36 570,60
- CHARGES EXCEPTIONNELLES	7 831,08	9 154,15
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>	<b>85 387,19</b>	<b>27 416,45</b>
<b>IMPOT SUR LES SOCIETES</b>		
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>	<b>193 297,10</b>	<b>-5 213,74</b>

**SOINS DE SUITE  
ET DE READAPTATION**  
"La Clauze"  
12170 ST JEAN DEL NOUS  
Tél. : 05 65 46 25 89  
Fax : 05 65 46 11 19

**TABEAU DES IMMOBILISATIONS**

RUBRIQUES	VALEUR BRUTE DEBUT EXERCICE	AUGMENTATIONS	DIMINUTIONS	VALEUR BRUTE FIN EXERCICE	VARIATION %
- 2012 Frais d'Etablissement					
- 2050 Concessions, Droits, Brevets	168 077,27	0,00	0,00	168 077,27	0,00%
<b>TOTAL IMMOB* INCORPORELLES</b>	<b>168 077,27</b>	<b>0,00</b>	<b>0,00</b>	<b>168 077,27</b>	<b>0,00%</b>
- 21158000 Terrains	52 329,73			52 329,73	0,00%
- 213 Constructions sur sol propre	248 233,81	0,00	0,00	248 233,81	
- 214 Constructions sur sol d'autrui	5 991 222,92	0,00	0,00	5 991 222,92	0,00%
- 215410 MATERIEL DE RESTAURATION	176 074,26	485,90		176 560,16	0,28%
- 215440 MATERIEL DE SOINS	404 808,87	57 949,81	0,00	462 758,68	14,32%
- 215450 MATERIEL D'HEBERGEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	
- 215480 MATERIEL DIVERS	160 559,88	1 916,94	0,00	162 476,82	1,19%
- 218100 I G A A C	315 721,16	41 503,63		357 224,79	13,15%
- 218130 MATERIEL TELEPHONIQUE	221 793,25	86 949,77	0,00	308 743,02	39,20%
- 218140 MATERIEL DE CHAUFFAGE	117 033,65	0,00	0,00	117 033,65	0,00%
- 218120 MATERIEL DE TRANSPORT	16 871,22	0,00	0,00	16 871,22	0,00%
- 218310 MATERIEL DE BUREAU/INFORMATIQUE	129 354,56	4 444,80	0,00	133 799,36	3,44%
- 218410 MOBILIER HEBERGEMENT	242 352,53	4 927,91		247 280,44	2,03%
- 218420 MOBILIER DE BUREAU	84 587,30	1 370,02	0,00	85 957,32	2,12%
- 218800 Autres Immobilisations corporelles	432,61	0,00	0,00	432,61	0,00%
-23 IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	15 189,00		15 189,00	
<b>TOTAL IMMOB* CORPORELLES</b>	<b>8 141 375,77</b>	<b>214 737,78</b>	<b>0,00</b>	<b>8 356 113,55</b>	<b>2,64%</b>
- 27100 Titres Immobilisés (Parts sociales)	6 231,00	76,50		6 307,50	1,23%
- 27500 Dépôts et cautionnements	7 000,00			7 000,00	
<b>TOTAL IMMOB* FINANCIERES</b>	<b>13 231,00</b>	<b>76,50</b>	<b>0,00</b>	<b>13 307,50</b>	<b>0,58%</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>8 322 644,04</b>	<b>214 814,28</b>	<b>0,00</b>	<b>8 537 493,32</b>	<b>2,50%</b>

**TABEAU DES AMORTISSEMENTS**

RUBRIQUES	AMORTISSEMENTS CUMULES DEBUT EXERCICE	DOTATIONS	DIMINUTIONS RESULTANT DE SORTIES	AMORTISSEMENTS CUMULES FIN EXERCICE	VARIATION %
- 28012 Frais d'Etablissement					
- 28050 Concessions, Droits, Brevets	147 969,86	12 764,35	0,00	160 734,21	8,63%
- 28081 Logiciels					
<b>AMORT. IMMOB* INCORPORELLES</b>	<b>147 969,86</b>	<b>12 764,35</b>	<b>0,00</b>	<b>160 734,21</b>	<b>8,63%</b>
-281300 CONSTRUCTIONS SUR SOL PROPRE	54 168,37	12 411,89	0,00	66 580,06	
-281400 CONSTRUCTIONS SUR SOL D'AUTRUI	2 501 269,86	264 717,34	0,00	2 765 987,02	10,58%
- 2815410 MATERIEL DE RESTAURATION	148 647,83	9 010,93	0,00	157 658,56	6,06%
- 2815440 MATERIEL DE SOINS	321 878,76	30 547,12	0,00	352 425,88	9,49%
- 2815450 MATERIEL D'HEBERGEMENT	0,00	0,00	0,00	0,00	
- 2815480 MATERIEL DIVERS	83 196,86	17 388,63	0,00	100 585,49	20,90%
- 2818100 I G A A C	256 475,86	19 980,91	0,00	276 456,77	7,79%
- 2818130 MATERIEL TELEPHONIQUE	177 864,73	28 665,62	0,00	206 530,55	16,23%
- 2818140 MATERIEL DE CHAUFFAGE	31 434,04	7 129,21	0,00	38 563,25	22,88%
- 2818120 MATERIEL DE TRANSPORT	16 871,22	0,00	0,00	16 871,22	0,00%
- 2818310 MATERIEL DE BUREAU	101 215,55	14 920,37	0,00	116 135,92	14,74%
- 2818410 MOBILIER HEBERGEMENT	203 490,10	13 179,48	0,00	216 669,58	6,48%
- 2818420 MOBILIER DE BUREAU	51 638,30	4 788,49	0,00	56 426,79	9,27%
- 2818800 Autres Immobilisations corporelles	278,86	43,26	0,00	322,14	15,51%
<b>AMORT. IMMOB* CORPORELLES</b>	<b>3 946 429,98</b>	<b>422 983,25</b>	<b>0,00</b>	<b>4 371 413,23</b>	<b>10,71%</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>4 096 399,84</b>	<b>435 747,60</b>	<b>0,00</b>	<b>4 532 147,44</b>	<b>10,64%</b>

**TABEAU DE VARIATION DE L'ACTIF NET IMMOBILISE**

RUBRIQUES	VALEUR NETTE DEBUT EXERCICE	VALEUR NETTE FIN EXERCICE	VARIATION %
- 2012 Frais d'Etablissement	0,00	0,00	
- 2050 Concessions, Droits, Brevets	20 107,41	7 343,06	-63,48%
- 2081 Logiciels	0,00	0,00	
<b>TOTAL IMMOB* INCORPORELLES</b>	<b>20 107,41</b>	<b>7 343,06</b>	<b>-63,48%</b>
- 21158000 Terrains	52 329,73	52 329,73	0,00%
- 213 Constructions sur sol propre	194 065,44	181 653,75	-6,40%
- 214 Constructions sur sol d'autrui	3 489 953,24	3 225 235,90	-7,58%
- 215410 MATERIEL DE RESTAURATION	27 426,83	18 901,60	-31,08%
- 215440 MATERIEL DE SOINS	82 930,11	110 332,80	33,04%
- 215450 MATERIEL D'HEBERGEMENT	0,00	0,00	
- 215480 MATERIEL DIVERS	77 369,02	81 891,33	20,00%
- 218100 I G A A C	69 245,30	80 768,02	38,33%
- 218130 MATERIEL TELEPHONIQUE	43 928,52	102 012,47	132,22%
- 218140 MATERIEL DE CHAUFFAGE	85 598,61	78 470,40	-8,32%
- 218120 MATERIEL DE TRANSPORT	0,00	0,00	0,00%
- 218310 MATERIEL DE BUREAU	28 139,03	17 683,46	-37,23%
- 218410 MOBILIER HEBERGEMENT	38 862,43	30 610,86	-21,23%
- 218420 MOBILIER DE BUREAU	12 948,00	9 530,53	-26,40%
- 218800 Autres Immobilisations corporelles	153,73	110,47	-28,14%
-23 IMMOBILISATIONS EN COURS	0,00	15 189,00	0,00%
<b>TOTAL IMMOB* CORPORELLES</b>	<b>4 192 945,79</b>	<b>3 984 700,32</b>	<b>-4,97%</b>
- 27100 Titres Immobilisés (Parts sociales)	6 231,00	6 307,50	1,23%
- 27500 Dépôts et cautionnements	7 000,00	7 000,00	
<b>TOTAL IMMOB* FINANCIERES</b>	<b>13 231,00</b>	<b>13 307,50</b>	<b>0,58%</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>4 228 284,20</b>	<b>4 005 350,88</b>	<b>-5,23%</b>

**SOINS DE SUITE  
ET DE READAPTATION**  
"La Clauze"  
12170 ST JEAN DELNOUS  
Tél. : 05 65 46 25 89  
Fax : 05 65 46 11 18

**TABEAU DES PROVISIONS**

RUBRIQUES	MONTANT DEBUT EXERCICE	DOTATIONS DE L'EXERCICE	REPRISES DE L'EXERCICE	MONTANT FIN EXERCICE	VARIATION %
-- 142 Prov pr renforcement Fond Roulement	93 333,36	0,00	13 333,33	80 000,03	-14,29%
-- 1486 Réserve d'Investissement -	24 819,23	0,00	0,00	24 819,23	0,00%
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	<b>118 152,59</b>	<b>0,00</b>	<b>13 333,33</b>	<b>104 819,26</b>	<b>-11,28%</b>
-- 1511 Provisions pour litiges	26 542,98		26 542,98	0,00	-100,00%
-- 1514 Provisions pour amendes	3 767,00		0,00	3 767,00	0,00%
-- 1518 Provisions Risques d'exploitation	77 278,97		57 232,33	20 046,64	-74,06%
-- 1516 Provisions Risques d'emploi	0,00	0,00	0,00	0,00	
-- 1530 Provisions pour indemnités de départ à la retraite	431 736,00	10 105,00	0,00	441 841,00	2,34%
<b>PROVISIONS RISQUES ET CHARGES</b>	<b>539 324,95</b>	<b>10 105,00</b>	<b>83 775,31</b>	<b>465 654,64</b>	<b>-13,66%</b>
-- 29000 Dépréciation des immobilisations	0,00			0,00	
-- 39000 Dépréciation des stocks	0,00			0,00	
-- 49000 Dépréciation des créances	3 699,78	2 274,00	3 275,40	2 698,38	-27,07%
-- 49120030 - Provision Créance art 58	73 625,95	0,00	0,00	73 625,95	0,00%
-- 49670000 - Provision Dépréciation	61 185,81	0,00	2 501,04	58 684,77	-4,09%
--59060000 -Provision Dépréciation Obligations	0,00			0,00	
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>	<b>138 511,54</b>	<b>2 274,00</b>	<b>5 776,44</b>	<b>135 009,10</b>	<b>-2,53%</b>
<b>TOTAUX</b>	<b>795 989,08</b>	<b>12 379,00</b>	<b>102 885,08</b>	<b>705 483,00</b>	<b>-11,37%</b>

**SOINS DE SUITE  
ET DE READAPTATION**  
"La Clauze"  
12170 ST JEAN DELNOUS  
Tel. : 05 65 46 25 89  
Fax : 05 65 46 11 19



COMPTE ADMINISTRATIF

TABEAU CA-RG2 RECAPITULATION GENERALE -AFFECTATION DES RESULTATS D'EXPLOITATION

NATURE DU BUDGET	RESULTATS EXCEDENTAIRES				RESULTATS DEFICITAIRES			
	MONTANT DU SOLDE EXCEDENT.	EXCEDENT RESTANT à AFFECTER .(*)	AFFECTATION		MONTANT DU SOLDE DEFICIT.	DEFICIT RESTANT à INCORPORER .(**)	INCORPORATION .(***)	
			106821	106861			110	111
BUDGET GENERAL	0	0,00			-5213,74	-5 213,74		
D.N.A. U.S.L.D. ACTIVITE LOI 75 E.T.S. ALCOOLISME TOXICOMANIE								

(\*) Excédent restant à affecter après couverture des soldes déficitaires à incorporer aux budgets suivants et non couverts par la réserve de compensation

(\*\*) Déficit restant à incorporer après couverture par reprise sur la réserve de compensation

(\*\*\*) si étalement exceptionnel sur 3 exercices

**SOINS DE SUITE  
ET DE READAPTATION**  
"La Clauze"  
12170 ST JEAN DELNOUS  
Tél. : 05 65 46 25 89  
Fax : 05 65 46 11 19

## ETAT DES ENGAGEMENTS HORS BILAN

NATURE DU CONTRAT	DATE DU CONTRAT	DUREE DU CONTRAT	REDEVANCES PAYEES		REDEVANCES RESTANT A PAYER (hors indexation)			Prix d'achat résiduel
			de l'exercice	CUMULEES	à moins d'un an	de 1 à 5 ans	de plus de 5 ans	
<b>LOYER</b>								
Bail Immobilier	01/04/2007	45 ans	12 023,00 €	121 045,02 €	12 263,00 €	50 545,17 €	525 241,07 €	588 049,24 €
<b>PHOTOCOPIEURS</b>								
CREDIT-BAIL	19/04/2014	5 ANS	5 017,36 €	24 999,42 €	2 508,48 €	0,00 €	0,00 €	2 508,48 €
<b>SERVEURS</b>								
CREDIT-BAIL	01/01/2017	5 ANS	10 507,24 €	21 004,91 €	10 507,24 €	21 014,48 €	0,00 €	31 521,72 €
CREDIT-BAIL	05/11/2015	5 ANS	7 238,28 €	22 828,45 €	7 238,28 €	6 635,09 €	0,00 €	13 873,37 €
<b>VEHICULES</b>								
location C3 1er contrat	27/04/2015	3 ANS	1 436,26 €	9 240,48 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €	0,00 €
location C3 n°2 (en remplacement de la 1ère)	18/06/2018	5 ANS	1 218,53 €	1 218,53 €	2 272,92 €	7 873,14 €	0,00 €	10 146,06 €
						0	0	0
<b>TOTAL</b>			<b>37 440,67 €</b>	<b>200 336,81 €</b>	<b>34 789,92 €</b>	<b>86 067,88 €</b>	<b>525 241,07 €</b>	<b>646 098,87 €</b>
								<b>0,00 €</b>

**SOINS DE SUITE  
ET DE READAPTATION**  
"La Clauze"  
12170 ST JEAN DELNOUS  
Tél. : 05 65 46 25 89  
Fax : 05 65 46 11 19

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**  
**SUR LES COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2018**

Aux adhérents de l'association

**Opinion**

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale Ordinaire, j'ai effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA CLAUZE relatifs à l'exercice clos le 31 Décembre 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Je certifie 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***

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Les responsabilités qui m'incombe 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***

J'ai réalisé ma mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui me sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> Janvier 2018 à la date d'émission de mon rapport, et notamment je n'ai pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

51

### **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 mes appréciations, je vous informe que les appréciations les plus importantes auxquelles j'ai procédé, selon mon 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 mon opinion exprimée ci-avant. Je n'exprime pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux adhérents**

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

Je n'ai 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 sur la situation financière et les comptes annuels.

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

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

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

Les comptes annuels ont été arrêtés par votre conseil d'administration

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

Il m'appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Mon 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, ma 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 RODEZ, le 14 Juin 2019

G. TOURNIER  
Commissaire aux Comptes

**Gilles TOURNIER**  
Expert-comptable  
Commissaire aux Comptes  
9 av. Maréchal Joffre  
12000 RODEZ

Tél. 05 65 67 02 83 - Fax 05 65 67 84 10