

ALCA AUDIT SAS

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Colmar

COJEP

Siège social : 1, rue du Coëtlosquet
57000 METZ

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2018

Mesdames, Messieurs,

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 COJEP relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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 COJEP 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.

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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 à l'Assemblée

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 le 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 COJEP 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 Eckbolsheim, le 4 Juin 2019

Le Commissaire aux comptes

ALCA AUDIT

ZECH Christophe



Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311217
Capital souscrit non-appelé (I) Capital souscrit non-appelé (I)				
Immobilisations incorporelles Frais d'établissement Frais de développement Concessions, brevets, droits simil Fonds commercial Autres immob. incorporelles Avances et acomptes sur immos				
Immobilisations corporelles Terrains Constructions Installations techn., mat., outil Autres immob. corporelles Immobilisations en cours Avances & acomptes	34 032,80	33 597,29	435,51	1 134,76
Immobilisations financières Participations selon mise en équi. Autres participations Créances rattach. à des particip. Autres titres immobilisés Prêts Autres immob. financières	82,00		82,00	82,00
TOTAL II	34 114,80	33 597,29	517,51	1 216,76
Stocks et en-cours Matières premières & approvision En cours de production de biens En cours production de services Produits intermédiaires & finis Marchandises				
Avances & acomptes versés/com. Avances & acomptes versés/com.				
Créances Clients et comptes rattachés Autres créances Capital souscrit appelé non versé	55 918,00 55 918,00		55 918,00 55 918,00	47 722,20 47 722,20
Divers Valeurs mobilières de placement Disponibilités	31 699,66 31 699,66		31 699,66 31 699,66	24 287,49 24 287,49
Charges constatées d'avance Charges constatées d'avance	1 461,70 1 461,70		1 461,70 1 461,70	1 410,00 1 410,00



COJEP
Economie Sociale
1 rue du Coëtlosquet

Bilan actif

N° Siret 78000456000014
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

57000 METZ

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 24/05/19 à 09:35:14

Page : 2

Détail des postes	Valeurs brutes	Amortis. et provisions	Valeurs nettes	Au 311217
TOTAL III	89 079,36		89 079,36	73 419,69
Frais d'émission d'emprunt à étaler Frais d'émission d'emprunt à étaler				
Primes rembours. d'obligations (IV) Primes de rembours. d'obligations				
Ecart de conversion actif (V) Ecart de conversion actif (VI)				
TOTAL GENERAL (I à VI)	123 194,16	33 597,29	89 596,87	74 636,45



COJEP
Economie Sociale
1 rue du Coëtlosquet

Bilan passif

57000 METZ

Document fin d'exercice

N° Siret 78000456000014
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 24/05/19

à 09:35:14

Page :

3

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311217
Capital social ou individuel Capital social ou individuel				
Primes d'émission, de fusion Primes d'émission, de fusion				
Ecart de réévaluation Ecart de réévaluation				
Réserves Réserve légale Rés. statutaires ou contractuelles Réserves réglementées Autres réserves				
Report à nouveau Report à nouveau			-69 119,90 -69 119,90	-83 628,23 -83 628,23
Résultat de l'exercice Résultat de l'exercice			16 770,26 16 770,26	14 508,33 14 508,33
Subventions d'investissement Subventions d'investissement			140,14 140,14	346,57 346,57
Provisions réglementées Provisions réglementées				
TOTAL (I)			-52 209,50	-68 773,33
Produits émissions titres particip. Produits émissions titres particip				
Avances conditionnées Avances conditionnées				
TOTAL (II)				
Provisions pour risques Provisions pour risques			8 835,24 8 835,24	3 663,00 3 663,00
Provisions pour charges Provisions pour charges			1 136,39 1 136,39	630,37 630,37
TOTAL (III)			9 971,63	4 293,37
Emprunts obligataires convertibles Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires Autres emprunts obligataires				



COJEP
Economie Sociale
1 rue du Coëtlosquet

Bilan passif

N° Siret 78000456000014
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

57000 METZ

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 24/05/19

à 09:35:14

Page :

4

Détail des postes			Valeurs nettes	Au 311217
Emprunts & dettes aup. étab. crédit Emprunts & dettes aup. étab. crédit				44 059,54 44 059,54
Emprunts et dettes financ. divers Emprunts et dettes financ. divers				
Avanc. & acptes reçus/com en cours Av. & ac. reçus s/com. en cours			2 000,00 2 000,00	12 000,00 12 000,00
Dettes fourniss. & cptes rattachés Dettes fourniss. & cptes rattachés			86 767,75 86 767,75	58 749,98 58 749,98
Dettes fiscales et sociales Dettes fiscales et sociales			19 292,53 19 292,53	20 707,00 20 707,00
Dettes sur immo. et cptes rattachés Dettes sur immo. & cptes rattachés				
Autres dettes Autres dettes			5 309,13 5 309,13	3 599,89 3 599,89
Produits constatés d'avance Produits constatés d'avance			18 465,33 18 465,33	
TOTAL (IV)			131 834,74	139 116,41
Ecarts de conversion passif (V) Ecarts de conversion passif				
TOTAL GENERAL (I à V)			89 596,87	74 636,45



Détail des postes			Au 311218	Au 311217
CHARGES D'EXPLOITATION				
Coût d'achat des marchandises				
Achats de marchandises				
Variations de stocks de march.				
Consommation exercice /tiers			168 479,33	152 635,26
Achats matières premières				
Achats autres approvisionnements				
Variation de stocks Mat./approv.				
Autres achats et charges externes			168 479,33	152 635,26
Impôts, taxes et vers. assimilés			1 993,90	2 295,57
Impôts, taxes et vers/ assimilés			1 993,90	2 295,57
Charges du personnel			140 897,74	152 024,16
Salaires et traitements			104 601,60	108 995,65
Charges sociales			36 296,14	43 028,51
Dotations aux amortis. & provisions			10 040,51	703,88
Amort. sur immobilisations			699,25	703,88
Provis. sur immobilisations				
Provis. sur actif circulant				
Amort. pour risque et charges			9 341,26	
Autres charges			2 772,97	683,16
Autres charges			2 772,97	683,16
TOTAL I			324 184,45	308 342,03
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes-parts résultats/op comm.				
CHARGES FINANCIERES (III)			1 012,40	2 146,63
Dot. aux amort. & aux provisions				
Intérêts et charges assimilées			1 012,40	2 146,63
Différences négatives de change				
Charges nettes/cess. mob. de plac.				
CHARGES EXCEPTIONNELLES (IV)			7 144,31	23 797,50
Sur opérations de gestion			7 144,31	23 797,50
Sur opérations en capital				
Dotations aux amort. & provis.				
PARTICIP. SALARIES EXPANSION (V)				
Partic. salariés Expansion				
IMPOTS SUR LES BENEFICES (VI)				
Impôts sur les bénéfices				
Solde créditeur			16 770,26	14 508,33
Bénéfice			16 770,26	14 508,33
TOTAL GENERAL (CHARGES)			349 111,42	348 794,49



COJEP
Economie Sociale
1 rue du Coëtlosquet

Compte de résultat

N° Siret 7800045600014
NAF (APE)
N° Identifiant
Période du 01/01/18
au 31/12/18
Tenue de compte : EURO

57000 METZ

Document fin d'exercice

Sage 100 Comptabilité i7 7.72

Date de tirage 24/05/19

à 09:35:15

Page :

2

Détail des postes			Au 311218	Au 311217
PRODUITS D'EXPLOITATION				
Montant net Chiffre d'affaires (A)				4 937,00
Ventes de marchandises				
Production vendue (B&S)				4 937,00
Autres produits d'exploitation (B)			340 772,75	341 747,35
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation			253 558,67	266 856,00
Reprise /prov. & transferts charge			15 463,83	13 983,57
Autres produits			71 750,25	60 907,78
TOTAL (A+B)			340 772,75	346 684,35
QUOTES-PARTS RESULTATS /OP COM (II)				
Quotes parts résultat/op. comm.				
PRODUITS FINANCIERS (III)				0,06
De participations				0,06
D'autres valeurs mobil. & créances				
Autres intérêts et produits assim.				
Reprise/provis. & transf. charges				
Différ. positives de change				
Prod. nets/cess. val. mobil. plac.				
PRODUITS EXCEPTIONNELS (IV)			8 338,67	1 842,28
Sur opérations de gestion			8 013,74	546,92
Sur opér. de capital, cess. actifs				970,00
Sur opér. de capital, subv. d'inv.			206,43	325,36
Autres opér. de capital			118,50	
Reprises/prov. & transf.de charges				
Solde débiteur				
Perte				
TOTAL GENERAL (PRODUITS)			349 111,42	348 526,69



ANNEXES

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 89 596,87 €

Le résultat net comptable est un excédent de 16 770,26 €

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables,
- indépendance des exercices.

Dans le cadre de la première application des nouvelles règles concernant les actifs, la méthode retenue pour cette première application est la méthode prospective dite simplifiée. Cette méthode s'applique à compter de l'exercice en cours. Le passé n'est pas remis en cause.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien des durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés.

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Aucune modification significative des méthodes d'évaluation et de présentation des comptes annuels n'est intervenue au cours de l'exercice, la mise en œuvre de la première application de cette nouvelle réglementation n'ayant aucun impact sur les comptes.



NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Actif immobilisé

Immobilisations brutes = 34 115 €

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	34 033			34 033
Immobilisations financières	82			82
TOTAL	34 115			34 115

Amortissements et provisions d'actif = 33 597 €

Amortissements et prov.	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	32 898	699		33 597
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations fin.				
TOTAL	32 898	699		33 597

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Matériel info et bureautique	15 698	15 262	436	5 ans
Matériel de transport	16 754	16 754	0	5 ans
Mobilier	1 581	1 581	0	10 ans
TOTAL	34 033	33 597	436	

Etat des créances = 55 918 €

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé			
Actif circulant & charges d'avance	55 918	55 918	
TOTAL	55 918	55 918	

Produits à recevoir par postes du bilan = 0 €

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières	
Clients et comptes rattachés	0
Autres créances	
Disponibilités	
TOTAL	0



NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Etat des dettes = 129 835 €

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Avance DAILLY	0			
Dettes financières diverses				
Fournisseurs et cotes ratta.	86 768	86 768		
Dettes fiscales & sociales	19 293	19 293		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	5 309	5 309		
Produits constatés d'avance	18 465	18 465		
TOTAL	129 835	129 835		

Charges à payer par postes du bilan = 49 048 €

Charges à payer	Montant
Emp. & dettes établ. de crédit	
Emp. & dettes financières div.	
Fournisseurs	24 446
Dettes fiscales & sociales	19 293
Autres dettes	5 309
TOTAL	49 048

Produits constatés d'avance = 18 465 €

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.



NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

Ventilation du chiffre d'affaires = 0 €

Montant des subventions = 253 559 €

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.



DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 0 €

Produits à recevoir sur autres créances	Montant
Crediteurs divers (468700)	0
Subventions à recevoir (441000)	0
TOTAL	0

Charges à payer = 24 446 €

Dettes fournisseurs et comptes rattachés	Montant
Factures non parvenues (408100)	24 446
TOTAL	24 446

Dettes fiscales et sociales	Montant
Org.soc. autres charges a payer (438600)	0
Org.soc. produits a recevoir (438700)	0
TOTAL	0

Produits constatés d'avance = 18 465 €

Produits constatés d'avance	Montant
Produits constatés d'avance (487000)	18 465
TOTAL	0



TABLEAU DE SUIVI DES DONNS EN NATURE RESTANT A VENDRE

Dons en nature	Utilisation par l'association ou la fondation				Solde (stock final)
	A nouveau (stock initial)	Utilisées	Sorties vendues	Stockées	
TOTAL					

TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS

Libellé	Solde au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	Solde à la fin de l'exercice
Fonds associatifs				
Ecart de réévaluation				
Fonds associatifs avec droit de reprise				
Réserves				
Report à nouveau				
Résultat comptable de l'exercice				
Subventions d'investissements non renouvelables par l'organisme				
Provisions réglementées				
Droit des propriétaires (commodat)				
TOTAL				

AFFECTATIONS DE L'EXCEDENT DISPONIBLE DEFINITIVEMENT ACQUIS

Origines		
- excédent comptable définitivement acquis		X
- report à nouveau antérieur		X
- prélèvement, le cas échéant, sur les réserves dont notamment la reprise de fonds antérieurement affectés au projet associatif		X
Affectations		
- report à nouveau	X	
- réserves (dont celle pour le projet associatif)	X	
- fonds associatif sans droit de reprise	X	



ALCA AUDIT SAS

Société de Commissariat aux Comptes membre de la Compagnie Régionale de Colmar

COJEP

Siège social : 1, rue du Coëtlosquet
57000 METZ

RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES

Mesdames, Messieurs,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre Association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées visées à l'article R. 612.5 du Code de Commerce.

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 l'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 estimées nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

Nous vous informons qu'au cours de l'exercice clos le 31 décembre 2018, il ne nous a été donné d'aucune convention à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en l'application de l'article L 612-5 du Code de Commerce.

Fait à Eckbolsheim, le 4 Juin 2019

Le Commissaire aux comptes
ALCA AUDIT

ZECH Christophe

SAS au capital de 1 000 € - RCS STRASBOURG 814 292 652
Siège social : 1A, rue du Kochersberg 67370 TRUCHTERSHEIM
Tél : 03.88.25.39.19 – Fax : 03.88.51.43.37 – Mail : czech@alcaexpert.com
APE : 6920Z – N° TVA intracommunautaire : FR 92 814292652

