ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet BASSANT, LANGLET & ASSOCIÉS
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

# ASSOCIATION MINI PLUMES

1 Rue des Dahlias
17600 SAUJON

## RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES EXERCICE CLOS LE 31.12.2017

**Gérard BASSANT**
Diplômé d'Expertise Comptable

**Christophe LANGLET**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**Stéphane GRANDET**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**Stéphane RENEUVE**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

72 bis, rue Saint-Pallais
17100 SAINTES
Tél. : 05 46 92 00 11
Fax : 05 46 92 21 85
e-mail :
contact@cabinet-bassant.fr
Service Social
Tél. 0800 300 002
Fax : 05 59 30 08 88

5-7, place du Minage
17800 PONS
Tél. : 05 46 92 00 11
Fax : 05 46 96 17 80

Société d'expertise comptable inscrite au tableau de l'ordre de la région de Poitiers
Société de commissariat aux comptes membre de la compagnie Régionale de Poitiers
SAS au capital de 500 000 €
RCS Saintes 451 204 986 - Code APE 6920 Z - TVA FR 49 451 204 986

DOSSIER

**ASSOCIATION MINI PLUMES**

1 rue des Dahlias
17600 SAUJON

# RAPPORTS
# DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
# SUR L'EXERCICE CLOS LE
# 31 DECEMBRE 2017

ORDRE DES EXPERTS-COMPTABLES

Cabinet BASSANT, LANGLET & ASSOCIÉS
SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES

# RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

## Exercice clos le 31 décembre 2016

Mesdames, Messieurs les adhérents,

**Association MINI PLUMES**
1 rue des Dahlias
17 600 SAUJON

### 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 MINI PLUMES relatifs à l'exercice clos le 31-12-2017, 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 (des) commissaires 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 1er janvier 2017 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.

**Gérard BASSANT**
Diplômé d'Expertise Comptable

**Christophe LANGLET**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**Stéphane GRANDET**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

**Stéphane RENEUVE**
Expert-Comptable
Commissaire aux Comptes

72 bis, rue Saint-Pallais
17100 SAINTES
Tél. : 05 46 92 00 11
Fax : 05 46 92 21 85
e-mail :
contact@cabinet-bassant.fr
Service Social
Tél. 0800 300 002
Fax : 05 59 30 08 88

5-7, place du Minage
17800 PONS
Tél. : 05 46 92 00 11
Fax : 05 46 96 17 80

**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.

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 financier et des autres documents adressés aux adhérents de l'association**

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 financier du trésorier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association 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 : le conseil d'administration.

**Responsabilités du (des) commissaire(s) 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 SAINTES,
Le 16 avril 2018

**Cabinet BASSANT, LANGLET & Associés,**
Membre de la Compagnie Régionale de Poitiers

**Stéphane RENEUVE,**
Commissaire aux Comptes signataire.

09001 - ASSOCIATION MINI PLUMES

# BILAN ACTIF

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| ACTIF | Exercice du 01/01/2017 au 31/12/2017 | | | 01/01/2016 au 31/12/2016 |
|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Dépréc. | Net | |
| **ACTIF IMMOBILISE** | | | | |
| **Immobilisations Incorporelles** | | | | |
| Frais d'établissement | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | |
| Concessions, brevets et droits similaires | 1 530.88 | 1 530.88 | | |
| Fonds commercial (1) | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations Corporelles** | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions | | | | |
| Installations techniques, matériels | 12 194.54 | 12 149.02 | 45.52 | 207.77 |
| Autres immobilisations corporelles | 18 609.88 | 8 581.92 | 10 027.96 | 13 108.31 |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | | | | |
| Avances et acomptes | | | | |
| **Immobilisations Financières (2)** | | | | |
| Participations | 78.00 | | 78.00 | 78.00 |
| Créances rattachées à des participations | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité portefeuille | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | |
| Prêts | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | |
| **TOTAL (I)** | **32 413.30** | **22 261.82** | **10 151.48** | **13 394.08** |
| **Comptes de liaison** | | | | |
| **TOTAL (II)** | | | | |
| **ACTIF CIRCULANT** | | | | |
| **Stocks et en-cours** | | | | |
| Matières premières et autres appros | | | | |
| En-cours de production (biens et services) | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | |
| Marchandises | | | | |
| **Avances et acomptes versés sur commandes** | | | | |
| **Créances (3)** | | | | |
| Créances redevables et comptes rattachés | | | | |
| Autres | 46 175.13 | | 46 175.13 | 52 996.43 |
| **Valeurs mobilières de placement** | | | | |
| **Instruments de trésorerie** | | | | |
| **Disponibilités** | 34 769.23 | | 34 769.23 | 22 854.75 |
| **Charges constatées d'avance (3)** | 845.04 | | 845.04 | 218.38 |
| **TOTAL (III)** | **81 789.40** | | **81 789.40** | **76 069.56** |
| **Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)** | | | | |
| **Primes de remboursement des emprunts (V)** | | | | |
| **Ecarts de conversion actif (VI)** | | | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)** | **114 202.70** | **22 261.82** | **91 940.88** | **89 463.64** |

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

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

# BILAN PASSIF

**Du 01/01/2017 au 31/12/2017**

| PASSIF | Du 01/01/2017 au 31/12/2017 | Du 01/01/2016 au 31/12/2016 |
|---|---|---|
| **FONDS ASSOCIATIFS** | | |
| **Fonds propres** | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 14 880.78 | 14 880.78 |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | |
| Réserves indisponibles | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | |
| Réserves réglementées | | |
| Autres réserves | | |
| Report à nouveau | 41 903.18 | 39 473.68 |
| **Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)** | -1 236.60 | 2 429.50 |
| **Autres fonds associatifs** | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | | |
| Provisions réglementées | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | |
| **TOTAL (I)** | **55 547.36** | **56 783.96** |
| **Comptes de liaison** | | |
| **TOTAL (II)** | | |
| **Provisions pour risques et charges** | | |
| Provisions pour risques | | |
| Provisions pour charge | | |
| **TOTAL (III)** | | |
| **Fonds dédiés** | | |
| Sur subventions de fonctionnement | | |
| Sur autres ressources | | |
| **TOTAL (IV)** | | |
| **DETTES (1)** | | |
| **Dettes financières** | | |
| Emprunts obligataires | | |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2) | | |
| Emprunts et dettes financières divers (3) | | |
| **Avances et acomptes reçus sur commandes en cours** | | |
| **Dettes d'exploitation** | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | 3 296.08 | 808.00 |
| Dettes fiscales et sociales | 33 097.44 | 31 871.68 |
| Redevables créditeurs | | |
| **Dettes diverses** | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | |
| Autres dettes | | |
| **Instruments de trésorerie** | | |
| **Produits constatés d'avance** | | |
| **TOTAL (V)** | **36 393.52** | **32 679.68** |
| **Ecarts de conversion passif (VI)** | | |
| **TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI)** | **91 940.88** | **89 463.64** |
| *(1) Dont à plus d'un an* | | |
| *(1) Dont à moins d'un an* | *36 393.52* | *32 679.68* |
| *(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques* | | |
| *(3) Dont emprunts participatifs* | | |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

09001 - ASSOCIATION MINI PLUMES

# COMPTE DE RÉSULTAT

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| | Du 01/01/17 au 31/12/17 | Du 01/01/16 au 31/12/16 |
|---|---|---|
| **PRODUITS D'EXPLOITATION (1)** | | |
| Ventes de marchandises | | 152.80 |
| Production vendue (biens et services) | 172 681.09 | 169 459.62 |
| Production stockée | | |
| Production immobilisée | | |
| Subventions d'exploitation | 95 599.28 | 86 498.39 |
| Reprises sur provisions, amortissements et transferts de charges | 5 390.19 | 6 385.36 |
| Cotisations | | |
| Autres produits (hors cotisations) | 6 138.76 | 5 897.79 |
| **TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION (I)** | **279 809.32** | **268 393.96** |
| **CHARGES D'EXPLOITATION (2)** | | |
| Achats de marchandises | | |
| Variation de stocks de marchandises | | |
| Achats de matières premières et de fournitures | 1 912.35 | 2 982.12 |
| Variation de stocks de matières premières et de fournitures | | |
| Achats d'autres d'approvisionnements | 150.00 | |
| Variation de stocks d'approvisionnements | | |
| Autres achats et charges externes * | 29 770.82 | 20 314.23 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 4 537.00 | 4 530.00 |
| Salaires et traitements | 187 328.36 | 182 711.13 |
| Charges sociales | 53 989.21 | 53 256.48 |
| Dotations aux amortissements, dépréciations | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 3 242.60 | 2 090.80 |
| Sur immobilisations : dotations aux dépréciations | | |
| Sur actif circulant : dotations aux dépréciations | | |
| Dotations aux provisions | | |
| Subventions accordées par l'association | | |
| Autres charges | 117.56 | 136.59 |
| **TOTAL CHARGES D'EXPLOITATION (II)** | **281 047.90** | **266 021.35** |
| **RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I) - (II)** | **-1 238.58** | **2 372.61** |
| Opération en commun, Bénéfice attribué ou Perte transférée (III) | | |
| Opération en commun, Perte supportée ou Bénéfice transféré (IV) | | |
| **PRODUITS FINANCIERS** | | |
| De participation | | |
| d'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | 219.35 | 232.25 |
| Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges | | |
| Différences positives de change | | |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS (V)** | **219.35** | **232.25** |
| **CHARGES FINANCIÈRES** | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| Intérêts et charges assimilées | 217.37 | 175.36 |
| Différences négatives de change | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | |
| **TOTAL DES CHARGES FINANCIÈRES (VI)** | **217.37** | **175.36** |
| **RÉSULTAT FINANCIER (V) - (VI)** | **1.98** | **56.89** |
| **PRODUITS EXCEPTIONNELS** | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

# COMPTE DE RÉSULTAT

**Du 01/01/2017 au 31/12/2017**

| | Du 01/01/17 au 31/12/17 | Du 01/01/16 au 31/12/16 |
|---|---|---|
| **TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS (VII)** | | |
| **CHARGES EXCEPTIONNELLES** | | |
| Sur opérations de gestion | | |
| Sur opérations en capital | | |
| Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions | | |
| **TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES (VIII)** | | |
| **RÉSULTAT EXCEPTIONNEL (VII) - (VIII)** | | |
| **Impôt sur les bénéfices** | | |
| **SOLDE INTERMÉDIAIRE** | **-1 236.60** | **2 429.50** |
| **+ REPORT DE RESSOURCES NON UTILISÉES DES EXERCICES ANTÉRIEURS** | | |
| **- ENGAGEMENTS À RÉALISER SUR RESSOURCES AFFECTÉES** | | |
| **TOTAL DES PRODUITS** | **280 028.67** | **268 626.21** |
| **TOTAL DES CHARGES** | **281 265.27** | **266 196.71** |
| **EXCÉDENT OU DÉFICIT (3)** | **-1 236.60** | **2 429.50** |
| **ÉVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE** | | |
| **PRODUITS** | | |
| Bénévolat | | |
| Prestations en nature | 35 656.66 | 34 798.95 |
| Dons en nature | | |
| **TOTAL PRODUITS** | **35 656.66** | **34 798.95** |
| **CHARGES** | | |
| Secours en nature | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 23 802.90 | 20 357.37 |
| Personnel bénévole | 11 853.76 | 14 441.58 |
| **TOTAL CHARGES** | **35 656.66** | **34 798.95** |
| **TOTAL** | **-1 236.60** | **2 429.50** |

** Y compris : Redevances de crédit-bail mobilier*
*Redevances de crédit-bail immobilier*

*(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs*
*(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs*
*(3) Compte tenu d'un résultat exceptionnel avant impôt de*



Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

## 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 31/12/2017 dont le total est de 91 940.88 Euros, et le compte de résultat de l'exercice dégage un déficit de -1 236.60 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2017 au 31/12/2017.

## RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- comparabilité et continuité de l'exploitation
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- 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.

Les comptes annuels au 31/12/2017 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, modifié par les règlements N° 2015-06 du 23 novembre 2015 et N° 2016-07 du 4 novembre 2016.

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.

**Option de traitement des charges financières :**
Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

**Option pour l'incorporation de certains frais accessoires :**
Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations incorporelles, et sont comptabilisés en charges.

Document soumis au contrôle
du Commissaire aux Comptes

## 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,

**Option de traitement des charges financières :**

Les coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

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

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes liés à l'acquisition d'actifs ne sont pas incorporés dans les coûts d'acquisition ou de production des immobilisations corporelles, et sont comptabilisés en charges.

**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'utilisation ou de la durée d'usage prévue :

| | |
|---|---|
| - Constructions | 10 ans |
| - Agencement et aménagement des constructions | 5 ans |
| - Installations techniques | 5 ans |
| - Matériels et outillages industriels | 5 ans |
| - Matériels et outillages | 5 ans |

## Immobilisations financières

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

Les droits de mutation, honoraires, commissions, frais d'actes sur immobilisations financières (titres) et titres de placement sont incorporés dans les coûts des immobilisations.

## 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.

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

| CADRE A | IMMOBILISATIONS | V. brute des immob. début d' exercice | Augmentations | |
|---|---|---|---|---|
| | | | suite à réévaluation | acquisitions |
| INCORPOR. | Frais d'établissement, de recherche et de développement **TOTAL I** | | | |
| | Autres postes d'immobilisations incorporelles **TOTAL II** | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | |
| | Constructions : Sur sol propre | | | |
| | Constructions : Sur sol d'autrui | | | |
| | Constructions : Instal.géné., agencts & aménagts const. | | | |
| | Installations techniques, matériel & outillage indust. | 12 195 | | |
| | Autres immos corporelles : Instal. géné., agencts & aménagts divers | 15 899 | | |
| | Autres immos corporelles : Matériel de transport | | | |
| | Autres immos corporelles : Matériel de bureau & info., mobilier | 2 711 | | |
| | Autres immos corporelles : Emballages récupérables & divers | | | |
| | Immobilisations corporelles en cours | | | |
| | Avances et acomptes | | | |
| | **TOTAL III** | **30 804** | | |
| FINANCIERES | Participations évaluées par mise en équivalence | | | |
| | Autres participations | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | |
| | Prêts et autres immobilisations financières | | | |
| | **TOTAL IV** | | | |
| | **TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)** | **30 804** | | |

| CADRE B | IMMOBILISATIONS | Diminutions | | Valeur brute des immob. fin ex. | Réévaluation légal Valeur d'origine |
|---|---|---|---|---|---|
| | | par virt poste | par cessions | | |
| INCORPOR. | Frais d'étbs, de recherche & de dével. **TOTAL I** | | | | |
| | Autres postes d'immob. incorporelles **TOTAL II** | | | | |
| CORPORELLES | Terrains | | | | |
| | Constructions : Sur sol propre | | | | |
| | Constructions : Sur sol d'autrui | | | | |
| | Constructions : Ins. gal. agen. amé. cons | | | | |
| | Inst.tech., mat. outillage indus. | | | 12 195 | |
| | Autres immos corporelles : Ins. gal. agen. amé. div. | | | 15 899 | |
| | Autres immos corporelles : Matériel de transport | | | | |
| | Autres immos corporelles : Mat.bureau, info., mob. | | | 2 711 | |
| | Autres immos corporelles : Emballages récup. div. | | | | |
| | Immos corporelles en cours | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | **TOTAL III** | | | **30 804** | |
| FINANCIERES | Part. évaluées par mise en equivalence | | | | |
| | Autres participations | | | | |
| | Autres titres immobilisés | | | | |
| | Prêts & autres immob. financières | | | | |
| | **TOTAL IV** | | | | |
| | **TOTAL GENERAL (I + II + III + IV)** | | | **30 804** | |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

# ÉTAT DES AMORTISSEMENTS

09001 - ASSOC MINI PLUMES

Du 01/01/2017 au 31/12/2017

| CADRE A | SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE DES AMORTISSEMENTS TECHNIQUES | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| **IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES** | | Amortissements début d'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : amort. sortis de l'actif et reprises | Montant des amortissements à la fin de l'exercice |
| Autres immobilisations incorporelles | **TOTAL** | **1 531** | | | **1 531** |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | Sur sol propre | | | | |
| | Sur sol d'autrui | | | | |
| | Inst. générales agen. aménag. cons. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outil. industriels | | 11 987 | 162 | | 12 149 |
| Autres immos corporelles | Inst. générales agencem. amén. div. | 3 285 | 2 879 | | 6 164 |
| | Matériel de transport | | | | |
| | Mat. bureau et informatique, mob. | 2 217 | 201 | | 2 418 |
| | Emballages récupérables divers | | | | |
| | **TOTAL** | **17 488** | **3 243** | | **20 731** |
| | **TOTAL GENERAL** | **19 019** | **3 243** | | **22 262** |

| CADRE B | VENTILATION DES MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Immobilisations amortissables | **DOTATIONS** | | | **REPRISES** | | | Mouv. net des amorts fin de l'exercice |
| | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | Différentiel de durée | Mode dégressif | Amort. fiscal exceptionnel | |
| Immob. incorporelles **TOTAL** | | | | | | | |
| Constr. Terrains | | | | | | | |
| Constr. Sur sol propre | | | | | | | |
| Constr. Sur sol autrui | | | | | | | |
| Constr. Inst. agenc. et amén. | | | | | | | |
| Immo. corpor. Inst. techniques mat. et outil. | | | | | | | |
| Immo. corpor. Inst. gales, agenc. am divers | | | | | | | |
| Immo. corpor. Mat. transport | | | | | | | |
| Immo. corpor. Mat. bureau mobilier | | | | | | | |
| Immo. corpor. Emballages récup. divers | | | | | | | |
| **TOTAL** | | | | | | | |
| Frais d'acquisition de titres de participations | | | | | | | |
| **TOTAL GÉNÉRAL** | | | | | | | |
| **Total général non ventilé** | | | | | | | |

| CADRE C | MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES REPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES | Montant net au début de l'exercice | Augmentations | Dotations de l'exercice aux amortissements | Montant net a la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|---|
| Frais d'émission d'emprunt à étaler | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations | | | | | |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

## Détermination de la valeur actuelle

**MOUVEMENTS DES DÉPRÉCIATIONS**

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE | | | | |
|---|---|---|---|---|
| **RUBRIQUES** | Dépréciations début de l'exercice | Augmentations : dotations de l'exercice | Diminutions : reprises de l'exercice | Dépréciations fin de l'exercice |
| Fonds commercial | | | | |
| Frais d'établissement, de recherche et de développement | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| Terrains | | | | |
| Constructions — Sur sol propre | | | | |
| Constructions — Sur sol d'autrui | | | | |
| Constructions — Inst. générales agen. aménag. cons. | | | | |
| Inst. techniques matériel et outillage industriels | | | | |
| Autres immobs corporelles — Inst. générales agencem. amén. div. | | | | |
| Autres immobs corporelles — Matériel de transport | | | | |
| Autres immobs corporelles — Mat. bureau et informatique, mob. | | | | |
| Autres immobs corporelles — Emballages récupérables divers | | | | |
| Immobs financières — Titres mis en équivalence | | | | |
| Immobs financières — Titres de participations | | | | |
| Immobs financières — Autres | | | | |
| **TOTAL** | | | | |
| Stocks | | | | |
| Créances | | | | |
| Valeurs mobilières de placement | | | | |
| **TOTAL GENERAL** | | | | |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

## 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 | | | | |
| | Créances rep. titres prêtés : prov /dep. antér | | | | |
| | Personnel et comptes rattachés | | | | |
| | Sécurité sociale et autres organismes sociaux | | | | |
| | Etat & autres coll. publiques | Impôts sur les bénéfices | | | |
| | | 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) | | 46 175 | 46 175 | |
| | Charges constatées d'avance | | 845 | 845 | |
| | **TOTAUX** | | **47 020** | **47 020** | |
| Renvois (1) (2) | Montant 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) | | | | |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

## CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE

| CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE | MONTANT |
|---|---|
| Exploitation | 845 |
| Financières | |
| Exceptionnelles | |
| **TOTAL** | **845** |

## 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 | 46 031 |
| Disponibilités | |
| **TOTAL** | **46 031** |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

**TABLEAU DE VARIATION DES FONDS ASSOCIATIFS**

| Libellé | Solde au début de l'exercice | Augmentations | Diminutions | Solde à la fin de l'exercice |
|---|---|---|---|---|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 14 880.78 | | | 14 880.78 |
| Écart de réévaluations sans droit de reprise | | | | |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Écart de réévaluations avec droit de reprise | | | | |
| Réserves | | | | |
| Report à nouveau | 39 473.68 | 2 429.50 | | 41 903.18 |
| Résultat comptable de l'exercice antérieur | 2 429.50 | | 3 666.10 | -1 236.60 |
| Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| Provisions réglementées | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| **TOTAUX** | **56 783.96** | **2 429.50** | **3 666.10** | **55 547.36** |

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

## 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 etbs de crédit (1) : à 1 an max. à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes etbs de crédit (1) : à plus d' 1 an à l'origine | | | | |
| Emprunts & dettes financières divers (1) (2) | | | | |
| Fournisseurs & comptes rattachés | 3 296 | 3 296 | | |
| Personnel & comptes rattachés | 12 997 | 12 997 | | |
| Sécurité sociale & autres organismes sociaux | 15 564 | 15 564 | | |
| Etat & autres collectiv. publiques : Impôts sur les bénéfices | | | | |
| Etat & autres collectiv. publiques : Taxe sur la valeur ajoutée | | | | |
| Etat & autres collectiv. publiques : Obligations cautionnées | | | | |
| Etat & autres collectiv. publiques : Autres impôts, taxes & assimilés | 4 537 | 4 537 | | |
| Dettes sur immobilisations & cptes rattachés | | | | |
| Groupe & associés (2) | | | | |
| Autres dettes (dt det. rel. opér. de titr.) | | | | |
| Dette représentative des titres empruntés | | | | |
| Produits constatés d'avance | | | | |
| **TOTAUX** | **36 394** | **36 394** | | |

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

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

## 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 | |
| Dettes fiscales et sociales | 23 465 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | |
| Autres dettes | |
| **TOTAL DES CHARGES À PAYER** | **23 465** |



Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

**INDEMNITÉ DE DÉPART À LA RETRAITE**

L'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 19 794.00 Euros.
Cet engagement n'a pas été comptabilisé.
Les différents paramètres pour calculer cette indemnité sont les suivants :
Taux d'actualisation 1.30 %
Table de mortalité INSEE 2017

Revalorisation des salaires : 1% par an
Charges sociales patronales : 37% pour les non cadres et 57.60% pour les cadres
Convention collective applicable : Centres sociaux et socioculturels
Ventilation des départs à la retraite : 100% Départ volontaire
Age de départ en retraite : 60- 67 ans
Turnover : faible.
Indemnité calculée en tenant compte de l'ensemble du personnel salarié en C.D.I.

La méthode retenue pour l'évaluation de cet engagement est la méthode des unités de crédits projetés (ou méthode du prorata des droits au terme). Cette méthode est définie par la norme comptable IAS 19 révisée (norme européenne) et par la norme FAS87 (norme US GAAP). Elle est conforme à la recommandation 2003 R-01 du CNC.
Le montant auquel conduit l'utilisation de cette méthode correspond à la notion de dette actuarielle.

Au 31/12/2016, l'indemnité de départ à la retraite s'élevait à 13047 euros, charges comprises.

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes

Détail des charges supplétives - Commune de SAUJON pour l'année 2017 pour un montant de 35 656.66 €

- Location.....19 437.85 €
- Entretien des Locaux : contrôle technique.....1 368.44 €
- Entretien des Locaux : téléphone.....1 225.08 €
- Entretein des Locaux : petit équipement.....1 071.38 €
- Entretien des Locaux : eau.....235.22 €
- Taxe ordures ménagères.....424.94 €
- Personnel : nettoyages des locaux..... 10 742.25 €
- Personnel : production des repas..... 1 111.51 €
- Utilisation du minibus.....39.99 €

Rémunérations des plus hauts dirigeants : non renseignées car une seule personne concernée

Document soumis au contrôle du Commissaire aux Comptes