E.R.A.S.M.E
Association Loi 1901

134 route d'Espagne
BP 53566
31035 TOULOUSE CEDEX 1

Préfecture de la Haute-Garonne n° W313002671

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2017

aec audit
parole d'expert

Audit et commissariat aux comptes

E.R.A.S.M.E
Association Loi 1901

134 route d'Espagne
BP 53566
31035 TOULOUSE CEDEX 1

Préfecture de la Haute-Garonne n° W313002671

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2017

A l'Assemblée générale de l' Association,

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association E.R.A.S.M.E relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 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 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 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 de l'article 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.
Nos appréciations ont porté sur les points suivants :

> Les principes de séparation des opérations relevant d'un droit de reprise des autorités de tarification et celles relevant de la compétence exclusive de l'Association, tels qu'ils sont exposés au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Gestion propre et Gestion contrôlée » de l'annexe ;

> Les retraitements comptabilisés dans le but de rendre les décisions règlementaires des autorités de tarification compatibles avec les principes comptables applicables en France, ainsi que les modalités de ventilation des fonds associatifs selon leur nature, tels qu'ils sont exposés au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Fonds associatifs » de l'annexe ;

> Les modalités de reprises des résultats antérieurs en attente d'approbation des autorités de tarification ;

> Le principe de ventilation des fonds dédiés sur subventions de fonctionnement, tel qu'il est exposé au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Fonds dédiés » de l'annexe ;

> Les principes de d'évaluation et de comptabilisation de la provision Indemnités de fin de carrière tels qu'ils sont exposés au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Engagements » de l'annexe ;

> La détermination des éventuelles provisions pour litige et risques divers.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux Membres de l'Assemblée générale

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 Membres de l'Assemblée générale 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 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à TOULOUSE, le 06 juin 2018



Pour @ec Audit,
Denis LESPRIT, Commissaire aux comptes

ANNEXE AU RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES
SUR LES COMPTES ANNUELS
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

Description détaillée des responsabilités du commissaire aux comptes

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.

COMPTES ANNUELS DU : 01-01-2017
AU : 31-12-2017

ASSOCIATION ERASME
ETS REGROUPES

	N	N-1
Exercice :	2017	2016
Durée :	12 mois	12 mois

En euro

BILAN ACTIF	Brut 2017	Amortissents 2017	Net 2017	Exercice N-1 2016
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	*141 282,00*	*140 904,00*	*378,00*	-
Frais d'établissement			-	
Frais de recherche et développement			-	
Concessions, brevets et droits similaires			-	
Immobilisations incorporelles en cours			-	
Autres immobilisations incorporelles	141 282,00	140 904,00	378,00	-
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			-	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	*700 443,00*	*467 726,00*	*232 717,00*	*211 374,00*
Terrains			-	
Constructions et agencements de construction			-	
Installations techniques, matériel et outillage industriels	110 756,00	92 219,00	18 537,00	24 780,00
Autres immobilisations corporelles	589 687,00	375 507,00	214 180,00	186 594,00
Immobilisations corporelles en cours			-	
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			-	
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	*75 802,00*	-	*75 802,00*	*91 454,00*
Participations	*41 820,00*		*41 820,00*	*41 820,00*
Créances rattachées à des participations			-	
Autres titres immobilisés	20 694,00		20 694,00	20 694,00
Prêts			-	
Dépôts, cautionnement et autres immobilisations financières	13 288,00		13 288,00	28 940,00
ACTIF IMMOBILISE	*917 527,00*	*608 630,00*	*308 897,00*	*302 828,00*
Comptes de liaison sur la gestion propre			-	
Comptes de liaison sur les établissements de gestion contrôlée			-	
Comptes de liaison sur les retraitements de la gestion contrôlée			-	
COMPTES DE LIAISON DEBITEURS	-	-	-	-
STOCKS	*2 583,00*	*2 583,00*	-	*2 583,00*
Matières premières, fournitures et autres approvisionnements			-	
En cours de production de biens et de services			-	
Produits intermédiaires et finis			-	
Marchandises	2 583,00	2 583,00	-	2 583,00
AV. ACPTES VERSES S/ COMMANDES			-	
CREANCES (2)	*1 069 133,00*	*4 070,00*	*1 065 063,00*	*894 204,00*
Redevables, usagers et comptes rattachés	361 941,00	4 070,00	357 871,00	562 067,00
Personnels et comptes rattachés			-	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			-	
Etat et collectivités publiques			-	
Autres créances	*707 192,00*		*707 192,00*	*332 137,00*
TRESORERIE	*1 051 604,00*	-	*1 051 604,00*	*848 489,00*
Valeurs mobilières de placement			-	
Banques et caisses	1 032 886,00		1 032 886,00	835 957,00
Régies d'avances et accréditifs	18 718,00		18 718,00	12 532,00
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)			-	
ACTIF CIRCULANT	*2 123 320,00*	*6 653,00*	*2 116 667,00*	*1 745 276,00*
COMPTES DE REGULARISATION	-	-	-	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices			-	
Prime de remboursement des emprunts			-	
Ecart de conversion actif			-	
TOTAL ACTIF	**3 040 847,00**	**615 283,00**	**2 425 564,00**	**2 048 104,00**
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(1) Dont à moins d'un an (brut)				

BILAN PASSIF		Exercice N 2017	Exercice N-1 2016
FONDS PROPRES ET AUTRES FONDS NON REGIS PAR LE CASF		*362 897*	*363 535*
Fonds associatifs sans droit de reprise		179 042	179 042
Legs et donations			
Dépenses rejetées de gestion contrôlée			
Subvention d'investissement sans condition d'octroi			
Ecarts de réévaluation			
Autres réserves de gestion propre et RAN		184 493	196 149
Résultat de gestion propre		***-638***	***-11 657***
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS REGIS PAR LE CASF		*246 671*	*331 320*
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Subvention d'investissement avec condition d'octroi			
Ecarts de réévaluation			
Excédents affectés à l'investissement		68 170	25 000
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		114 729	157 471
Dont résultat antérieur repris sur l'exercice	20 000		
Excédent affecté au financement de mesures d'exploitation			
Réserve de trésorerie		363 347	363 347
Réserve de compensation		63 170	20 000
Autres réserves de gestion contrôlée et RAN			
Résultat d'activité		***-82 149***	*10 759*
Dont dépenses inopposables sur l'exercice			
Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs		-65 385	-65 385
Dépenses non opposables aux tiers financeurs		-280 969	-248 131
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables (subvention d'équipement)		45 000	47 500
Couverture du besoin en fonds de roulement			
Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations			
Réserves des plus-values nettes d'actif		20 758	20 758
FONDS ASSOCIATIFS		*609 568*	*694 854*
Provisions pour risques			*13 500*
Provisions pour charges		424 097	386 389
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		*424 097*	*399 889*
Comptes de liaison sur les établissements de gestion propre			
Comptes de liaison sur les établissements de gestion contrôlée			
Comptes de liaison sur les retraitements de la gestion contrôlée			
COMPTES DE LIAISON CREDITEURS		*0*	*0*
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		18 783	
Fonds dédiés sur autres ressources			
FONDS DEDIES		*18 783*	*0*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		121 878	160 270
Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs :	)	9 480	9 120
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		123 880	89 853
Dettes fiscales		39 959	34 417
Dettes sociales		501 038	491 528
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		248 627	13 924
Produits constatés d'avance (1)		328 254	154 248
DETTES		*1 373 116*	*953 361*
Ecart de conversion pasif			
TOTAL PASSIF		**2 425 564**	**2 048 104**
(1) Dont à moins d'un an			
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque			

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
acc audit parole d'expert
1, place Mendès France 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cablnet.acc@acc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

COMPTES ANNUELS DU : 01-01-2017 AU : 31-12-2017	ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES	Exercice : Durée :	N 2017 12 mois	N-1 2016 12 mois

En euro

COMPTES DE RESULTAT Charges	Exercice N 2017	Exercice N-1 2016	COMPTES DE RESULTAT Produits	Exercice N 2017	Exercice N-1 2016
ACHATS	*236 737*	*255 994*	*PRODUITS DE L'ACTIVITE PRINCIPALE*	*2 299 649*	*2 384 518*
Marchandises			Produits de l'activité principale	*2 256 273*	*2 362 368*
Variation de stock (marchandises)		199	Produits des activités annexes	*43 376*	*22 149*
Matières 1ères, fournitures et autres appro.	236 737	255 796	Autres produits liés à l'activité principale		
Variation de stock (matières 1ères et appro)			*AUTRES PRODUITS*	*1 503 933*	*1 374 821*
Rabais, remises, ristournes obtenus			Production stockée		
SERVICES EXTERIEURS	*606 608*	*610 621*	Production immobilisée		
Prestations de services avec des entreprises	12 917	14 214	Ventes de marchandises		
Redevances de crédit bail			Production vendue de biens		
Locations	429 169	423 331	Production vendue de services		
Charges locatives et de copropritété	1 399	41 279	Rabais, remises, ristournes accordées		
Entretien et réparations	127 685	96 196	Subvention d'exploitation et participations	1 457 268	1 347 179
Primes d'assurance	22 195	24 980	Reprises sur amortissements		
Services extérieurs divers	13 244	10 622	Reprises sur provisions		
Rabais, remises, ristournes obtenus			Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs		
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	*221 116*	*239 858*	Transferts de charges d'exploitation	45 762	25 198
Personnel extérieur à l'établissement	8 604	9 472	Bénéfice attribué ou perte transférée		
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	29 664	35 319	Autres produits		
Publicité, publications et relations publiques	6 898	6 570	- Dons		
Déplacements, missions et réceptions	53 998	72 029	- Legs et donations		
Frais postaux et frais de télécommunications	37 171	38 076	- Cotisations		
Services bancaires et assimilés	7 090	3 804	- Autres	903	2 445
Autres services extérieurs	77 690	74 588			
Rabais, remises, ristournes obtenus					
IMPOTS,TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	*173 693*	*196 390*			
Impôts et taxes sur rémunération	172 071	195 860			
Autres impôts et taxes	1 622	530			
SALAIRES ET TRAITEMENTS	*1 742 208*	*1 617 841*			
Personnel non médical	1 742 208	1 617 841			
Personnel médical					
Personnel handicapé					
CHARGES SOCIALES	*800 159*	*730 579*			
Personnel non médical	800 159	730 579			
Personnel médical					
Personnel handicapé					
Autres charges sociales					
AUT. CHARGES DE GEST° COURANTE	*18 200*	*22 852*			
Pertes sur créances irrécouvrables		2 614			
Subventions accordées	1 522	4 054			
Frais de siège					
Perte supportée ou bénéfice transféré					
Autres charges	16 678	16 184			
DOTATIONS AUX AMORTS ET DEPRECIAT°	*122 146*	*93 404*			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	61 747	59 884			
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations					
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	3 909	2 744			
Sur provision pour risques et charges : dotations	37 708	30 776			
Amortissements des charges à répartir					
Engagements à réaliser sur ressources affectées	18 783				
Total des charges d'exploitation	***3 920 867***	***3 767 540***	***Total des produits d'exploitation***	***3 803 582***	***3 759 339***
DEFICIT D'EXPLOITATION	*117 285*	*8 201*			
Dotations financières aux amort. et provisions			Produits financiers de participations		
Intérêts et charges assimilées	1 231	663	Produits des autres immobilisations financières	625	672
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés	*1 018*	*1 734*
Charges nettes sur cessions de VMP			Reprise sur dépréciat°, provis° et transfert de charges		
			Différences positives de change		
			Produits nets sur cessions de VMP		
Total des charges financières	***1 231***	***663***	***Total des produits financiers***	***1 642***	***2 405***
			EXCEDENT FINANCIER	*411*	*1 743*
Charges exceptionnelles sur opérat° de gestion	6 219	13 405	Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	24 307	37 593
Charges exceptionnelles sur opérat° en capital			Produits exceptionnels sur opérat° en capital :		
- Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés		7 626	- Produits de cessions des éléments d'actifs		
- Autres charges exceptionnelles			- Subventions d'investissement virées au résultat	2 500	2 500
Dotations exceptionnelles aux amorts. et prov.		13 500	Reprises sur provisions et tranfert de charges	13 500	
Total des charges exceptionnelles	***6 219***	***34 531***	***Total des produits exceptionnels***	***40 307***	***40 093***
			EXCEDENT EXCEPTIONNEL	*34 087*	*5 561*
Intéressement et participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES CHARGES	***3 928 318***	***3 802 734***	***TOTAL DES PRODUITS***	***3 845 531***	***3 801 836***
RESULTAT NET DEFICITAIRE	**82 787**	898			

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES Charges	Exercice N 2017	Exercice N-1 2016	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES Produits	Exercice N 2017	Exercice N-1 2016
Secours en nature			Bénévolat		
Mise à disposition gratuite de biens et services			Prestations en nature		
Personnel bénévole			Dons en nature		
TOTAL DES CHARGES			***TOTAL DES PRODUITS***		

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 00 . fax : 05 61 54 80 09
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

L'exercice clôturé au 31122017 présente un montant total du bilan de 2 425 564 €
et dégage un résultat de (82 787) € pour 12 mois

Les conventions générales comptables ont été appliquées conformément aux hypothèses de base :

- importance relative
- continuité d'exploitation
- permanence des règles et méthodes d'un exercice à l'autre

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

Evènements significatifs :

- postérieurs à compter de la clôture :

Immobilisations corporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus, après déduction des RRR et escomptes obtenus.

Après examen du fichier des immobilisations, les composants, bien qu'identifiés, n'ont pas une durée d'utilisation sensiblement différente de celle de l'immobilisation principale, ni une valeur significative. De ce fait, ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une décomposition.
Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée de vie prévue, celle-ci étant comparable à la valeur d'usage. En tant que besoin, la valeur résiduelle est déduite de la base amortissable.
Durée de vie prévue :

*Constructions	20 ans
*Concessions brevets licences	3 ans
*Agencements et aménagement des constructions	10 ans
*Installations techniques	10 ans
*Matériels et outillage industriels	5/10 ans
*Installations générales	5/10 ans
*Matériel de bureau et informatique	3 ans

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 935 045

Participations, autres titres immobilisés, valeurs movilières de placement :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence .

Stocks :

Les stocks sont évalués suivant la méthode << premier entré-premier sorti >>.
Le prix d'achat comprend les droits de douanes et les taxes non récupérables et est diminué des escomptes de règlement.

Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est constituée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Fonds dédiés :

Les fonds dédiés sont enregistrés au passif du bilan et correspondent à la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pas encore pu être utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.
Lorsque les ressources et subventions sont accordées pour plusieurs exercices, elles sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention ou, à défaut, au prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs et inscrite en "produits constatés d'avance"

Engagements :

indemnités de fin de carrière

Elles sont comptabilisées.

La provision pour indemnité départ en retraite a été évaluée conformément aux principes généralement admis en France.

Elle ressort à : 424 096 €

Elle a été calculée en fonction de la convention collective des établissements et services pour personnes inadaptées et handicapées du 15 mars 66 et des hypothèses suivantes :

- Départ prévu, sauf dérogation individuelle : 62 ans pour les salariés cadres et non cadres

- Taux de rotation du personnel retenu : 1 % pour les cadres de TRANSITION,3% pour les cadres du CRFMS et 4% ensemble des non cadres.
- Taux de charges 50% non cadres et 55% cadres TRANSITION
- Taux de charges 55% non cadres et 60% cadres CRFMS
- Taux de mortalité : table règlementaire TV88/90.
- Taux de progression salariale : 1% pour les salariés cadres et 0% les salariés non cadres.
- Taux d'actualisation et de revalorisation annuelle nette du fonds est de 2% (inflation comprise)

Honoraires du Commissaire aux Comptes

Les honoraires du Commissaire aux Comptes se sont élevés à 17 664 TTC

audit
commissariat
aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse

aec
audit
parole d'expert

1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr

SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Effectif moyen employé durant l'exercice

nombre de postes en équivalent temps plein en 2017 : 50.56 ETP

Informations prescrites par la loi 2006-586 :

En application de la loi 2006-586 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, nous vous informons que le montant global des rémunérations brutes et avantages en nature des trois plus hauts cadres salariés s'élève à 167 668 € pour l'exercice 2017..

Gestion propre et gestion contrôlée :

Les opérations relevant d'un droit de regard des organismes de contrôle, de tarification ou de tutelle font l'objet d'une comptabilité distincte de celles relevant de la compétence exclusive de l'Association et de ses instances de direction.

Les premières constituent le domaine de la gestion contrôlée, les secondes, celui de la gestion propre.

La situation patrimoniale de l'Association est obtenue par consolodation de la gestion propre et de la gestion contrôlée.

Les charges engagées sur une décision de gestion de l'Association sans discussion préalable avec les organismes de de tarification ou de tutelle sont, en cas de refus, comptabilisées au titre de la gestion propre.

Fonds associatifs :

Les fonds associatifs relatifs à la gestion contrôlée sont présentés avec droit de reprise, ceux relatifs à la gestion propre, sans droit de reprise.

Les charges et produits que l'Association estime incomber à la gestion contrôlée et que les organisme de contrôle, de tarification ou de tutelle n'ont pas pris en compte dans les budgets sont affectés par décision de l'Assemblée Générale Ordinaire en fonds associatifs avec droit de reprise.

Ils sont rattachés à la gestion contrôlée, dans une section specifique.

Report à nouveau :

Ce poste enregistre les résultats par activité des comptes administratifs de l'exercice précedent, en attente d'incorporation dans les budgets de l'exercice suivant. ces sommes concernent les résultats des comptes administratifs avant prise de décision par les organismes de contrôle, de tarification ou de tutelle sur leur reprise effective dans les comptes de l'exercice suivant.

Etablissement des états financiers en conformité avec :

- Le P.C.G 2014 homologué par arrêté du 8 septembre 2014
- Le règlement CRC 99-01 du 16 février 1999
- L'avis n° 2007-05 du 4 mai 2007 du Coseil national de la comptabilité devenu l' A.N.C relatif aux règles comptables applicables aux établissements et service privés sociaux et médico-sociaux relevant de l'article R.314-1 du Code de l'Action Sociale et des Familles appliquant l'instruction budgetaire et comptable M22 ainsi qu'aux associations et fondations gestionnaires des établissement sociaux et medico-sociaux qui appliquent les règlements n°99-01 et n°99-03 du CRC.

audit
commissariat
aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse

aec
audit
pamle d'expert

1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr

SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Immobilisations

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles	140 904		378
TOTAL immobilisations incorporelles :	**140 904**		**378**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	117 130		
Installations techniques et outillage industriel	104 279		6 477
Installations générales, agencements et divers	101 001		48 853
Matériel de transport	36 824		3 443
Matériel de bureau, informatique et mobilier	256 591		24 318
Emballages récupérables et divers	1 528		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**617 353**		**83 090**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	41 820		
Autres titres immobilisés	20 694		
Prêts et autres immobilisations financières	28 940		16 534
TOTAL immobilisations financières :	**91 454**		**16 534**
TOTAL GÉNÉRAL	**849 711**		**100 002**

RUBRIQUES	Diminutions par virement	Diminutions par cessions mises hors service	Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations légales
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement				
Autres immobilisations incorporelles			141 282	
TOTAL immobilisations incorporelles :			**141 282**	
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales			165 982	
Install. techn., matériel et out. industriels			110 756	
Inst. générales, agencements et divers			101 001	
Matériel de transport			40 267	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			280 909	
Emballages récupérables et divers			1 528	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			**700 443**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			41 820	
Autres titres immobilisés			20 694	
Prêts et autres immo. financières		32 186	13 288	
TOTAL immobilisations financières :		**32 186**	**75 802**	
TOTAL GÉNÉRAL		**32 186**	**917 528**	

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit pôle d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Amortissements

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Montant début exercice**	**Augmentations dotations**	**Diminutions reprises**	**Montant fin exercice**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
Frais d'étab. et de développement.				
Autres immobilisations incorporelles	140 904			140 904
TOTAL immobilisations incorporelles :	**140 904**			**140 904**
IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Constructions installations générales				
Installations techn. et outillage industriel	79 499	12 720		92 219
Inst. générales, agencements et divers	74 659	25 505		100 164
Matériel de transport	35 417	1 614		37 031
Mat. de bureau, informatique et mobil.	216 404	21 907		237 929
Emballages récupérables et divers				
TOTAL immobilisations corporelles :	**405 979**	**61 747**		**467 344**
TOTAL GÉNÉRAL	**546 883**	**61 747**		**608 248**

VENTILATIONS DES DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS DE L'EXERCICE			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Amortissements linéaires**	**Amortissements dégressifs**	**Amortissements exceptionnels**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement et de développement			
Autres immobilisations incorporelles			
TOTAL immobilisations incorporelles :			
IMMOBILISATIONS CORPORELLES			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Constructions installations générales	12 720		
Installations techniques et outillage industriel	25 505		
Installations générales, agencements et divers	1 614		
Matériel de transport	21 907		
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Emballages récupérables et divers			
TOTAL immobilisations corporelles :	**61 747**		
TOTAL GÉNÉRAL	**61 747**		

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 395 045

MOUVEMENTS AFFECTANT LA PROVISION POUR AMORTISSEMENTS DÉROGATOIRES		
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	**Dotations**	**Reprises**
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES		
Frais d'établissement et de développement		
Autres immobilisations incorporelles		
TOTAL immobilisations incorporelles :		
IMMOBILISATIONS CORPORELLES		
Terrains		
Constructions sur sol propre		
Constructions sur sol d'autrui		
Constructions installations générales		
Installations techniques et outillage industriel		
Installations générales, agencements et divers		
Matériel de transport		
Matériel de bureau, informatique et mobilier		
Emballages récupérables et divers		
TOTAL immobilisations corporelles :		
TOTAL GÉNÉRAL		

MOUVEMENTS DE L'EXERCICE AFFECTANT LES CHARGES RÉPARTIES SUR PLUSIEURS EXERCICES				
RUBRIQUES	**Montant net début exercice**	**Augmentations**	**Dotations de l'exercice aux amortissements**	**Montant net fin exercice**
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursem. des obligations				

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit pôle d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Provisions Inscrites au Bilan

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

RUBRIQUES	Montant début exercice	Augmentations dotations	Diminutions reprises	Montant fin exercice
Prov. pour reconstitution des gisements				
Provisions pour investissement				
Provisions pour hausse des prix				
Amortissements dérogatoires				
Dont majorations exceptionnelles de 30%				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées avant le 1.1.1992				
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger constituées après le 1.1.1992				
Provisions pour prêts d'installation				
Autres provisions réglementées	20 758			20 758
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	**20 758**			**20 758**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 645

Provisions pour litiges				
Prov. pour garant. données aux clients				
Prov. pour pertes sur marchés à terme				
Provisions pour amendes et pénalités				
Provisions pour pertes de change				
Prov. pour pensions et obligat. simil.	386 389	37 708		424 097
Provisions pour impôts				
Prov. pour renouvellement des immo.				
Provisions pour gros entretien et grandes révisions				
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés à payer				
Autres prov. pour risques et charges	13 500		13 500	
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**399 889**	**37 708**	**13 500**	**424 097**

Prov. sur immobilisations incorporelles				
Prov. sur immobilisations corporelles				
Prov. sur immo. titres mis en équival.				
Prov. sur immo. titres de participation				
Prov. sur autres immo. financières				
Provisions sur stocks et en cours		2 583		2 583
Provisions sur comptes clients	2 744	1 326		4 070
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**2 744**	**3 909**		**6 653**

TOTAL GÉNÉRAL	**423 391**	**41 617**	**13 500**	**451 507**

TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

subventions de fonctionnement affectées

Conventions	Montant initial	Fonds à engager au au début de l'exercice (compte 194) A	Utilisation en cours de l'exercice (compte 7894) B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressour.affectées (compte 6894) C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A-B+C
Projet " Prospective transfrontalière sanitaire et sociale " - FEDER	138 011,77			18 782,86	18 782,86
					-
					-
					-
TOTAL	**138 011,77**	**-**	**-**	**18 782,86**	**18 782,86**

Observation sur les fonds dédiés :

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse

aec audit
pôle d'expert

1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 60 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

TABLEAU DE VENTILLATION DES RESULTATS

Etablissements	Résultat 2017	Résultat 2016	Variation Montant
Association	1 882,55	2 414,31	- 531,76
CRFMS	- 2 520,56	- 14 070,93	11 550,37
Transition	- 103 752,76	10 759,32	- 114 512,08
Retraitement	21 604,00	-	21 604,00
TOTAL	**- 82 786,77**	**- 897,30**	**- 81 889,47**

audit
commissariat
aux comptes
Membre de la Compagnie
Régionale de Toulouse
aec audit
parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 00 . fax : 05 61 54 80 09
email : cabinet.aec@aeco.fr
SARL au capital de 61.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

État des Échéances des Créances et Dettes

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

ÉTAT DES CRÉANCES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
DE L'ACTIF IMMOBILISÉ			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	13 288		13 288
TOTAL de l'actif immobilisé :	**13 288**		**13 288**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	4 070		4 070
Autres créances clients	357 871	357 871	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	756	756	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	37 767	37 767	
État - Divers	614 565	614 565	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	54 104	54 104	
TOTAL de l'actif circulant :	**1 069 133**	**1 065 063**	**4 070**
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	18 718	18 718	
TOTAL GÉNÉRAL	**1 101 139**	**1 083 781**	**17 358**

ÉTAT DES DETTES	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an et 5 ans au plus	A plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Auprès des établissements de crédit :				
- à 1 an maximum à l'origine				
- à plus d' 1 an à l'origine	119 729	20 443	79 997	19 289
Emprunts et dettes financières divers	2 430	2 430		
Fournisseurs et comptes rattachés	123 880	123 880		
Personnel et comptes rattachés	236 237	236 237		
Sécurité sociale et autres organismes	264 801	264 801		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	39 959	39 959		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés	7 050	7 050		
Autres dettes	248 627	248 627		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	328 254	328 254		
TOTAL GÉNÉRAL	**1 370 968**	**1 271 682**	**79 997**	**19 289**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Charges à Payer

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

MONTANT DES CHARGES À PAYER INCLUS 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	21 802
Dettes fiscales et sociales	365 735
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	1 262
TOTAL	**388 798**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
pamle d'expert
1, place Mandès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Produits à Recevoir

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

MONTANT DES PRODUITS À RECEVOIR INCLUS DANS LES POSTES SUIVANTS DU BILAN	Montant
Immobilisations financières	
Créances rattachées à des participations	
Autres immobilisations financières	
Créances	
Créances clients et comptes rattachés	41 711
Personnel	
Organismes sociaux	
État	340 977
Divers, produits à recevoir	24 296
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**406 984**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

RUBRIQUES	Montant	Taux d'amortissem.
Charges différées		
Frais d'acquisition des immobilisations		
Frais d'émission des emprunts		
Charges à étaler		
TOTAL		

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Charges et Produits Constatés d'Avance

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	18 718	328 254
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**18 718**	**328 254**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Crédit-Bail

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

RUBRIQUES	Terrains	Constructions	Installations matériel outillage	Autres	Total
Valeur d'origine					
Amortissements :					
- cumuls exercices antérieurs					
- dotations de l'exercice					
TOTAL					
REDEVANCES PAYÉES :					
- cumuls exercices antérieurs					
- dotations de l'exercice					
TOTAL					
REDEV. RESTANT À PAYER :					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq ans au plus					
- à plus de cinq ans					
TOTAL					
VALEUR RÉSIDUELLE					
- à un an au plus					
- à plus d'un an et cinq ans au plus					
- à plus de cinq ans					
TOTAL					
Mont. pris en charge dans l'exercice					
Rappel : Redevance de crédit bail					

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Engagements Financiers

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	424 097
Autres engagements donnés :	

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

TOTAL	424 097

ENGAGEMENTS RECUS	Montant
Avals et cautions et garanties	
Autres engagements reçus :	

TOTAL	

Dettes Garanties par des Sûretés Réelles

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/17 au 31/12/17
Edition du 06/06/18

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	119 729
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	**119 729**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
parole d'expert
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 80 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.230 € - RCS Toulouse B 403 335 045

aec audit
parole d'expert

E.R.A.S.M.E
M. Jean-François VIE, Président
134 route d'Espagne
BP 53566
31035 TOULOUSE CEDEX 1

N/ Réf: LED/DHM-ERAS-CAC17/S23/PC10
Objet: Commissariat aux comptes
Clôture au : 31-12-2017
Rapport du Commissaire aux comptes

TOULOUSE, le 06 juin 2018

A l'attention de M. Robert BERGOUGNAN et M. Ludovic GRIMA, Directeurs

Monsieur le Président,

Nous vous prions de bien vouloir trouver sous ce pli, la plaquette du rapport sur les comptes de l'exercice cité en objet. La version dématérialisée vous a déjà été transmise. Elle fait office de matrice pour vos besoins internes de reproduction.

Vous en souhaitant bonne réception,

Nous vous prions de croire, Monsieur le Président, à l'assurance de nos sentiments les meilleurs.

Pour @ec Audit,
Denis LESPRIT, Commissaire aux comptes

P.J. : Plaquette rapport du Commissaire aux comptes