**CERESA**

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

1 Impasse des Lisleux
31 300 TOULOUSE

---

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

D.B. Consultant
39, avenue Augustin Malroux
81100 Castres
France
Téléphone : + 33 (0) 5 63 72 07 89
Télécopieur : + 33 (0) 5 63 72 29 37
www.db-consultant.eu

**CERESA**

Association régie par la Loi du 1er juillet 1901

1 Impasse des Lisieux
31 300 TOULOUSE

# Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2017

Aux adhérents de l'association CERESA,

## 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 CERESA 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.

Société par Actions Simplifiée au capital de 38 500 €
Société de Commissaires aux Comptes, membre de la Compagnie régionale de Toulouse
394 568 249 RCS Castres
Tél. : 05 63 72 07 89

Une entité du réseau Deloitte

**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.

**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.

Nous avons porté une attention particulière à contrôler les périodes et natures mentionnées dans les arrêtés attributifs des subventions et leurs bonnes retranscriptions dans les comptes annuels.

L'association a inséré dans son annexe un tableau de suivi des fonds dédiés.

Nous avons procédé à l'appréciation de l'approche retenue par l'association du CERESA, sur la base des éléments disponibles à ce jour, et mis en œuvre des tests pour vérifier l'application du règlement 99-01.

La note « Autres éléments significatifs » fait mention de provisions. Dans le cadre de nos travaux, nous avons porté une attention particulière à contrôler l'existence et l'évaluation de ces provisions et leurs bonnes retranscriptions dans les comptes annuels.

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

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

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

**Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement relatif 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 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.

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.

Castres, le 6 juin 2018

**DB Consultant**

Commissaire aux comptes

Membre de la Compagnie régionale de Toulouse

Dominique BOUTES
Associé

Fabien MATHIEU
Associé

# CERESA

Association régie par la Loi du 1er Juillet 1901

1 impasse des Lisleux
31 300 TOULOUSE

## COMPTES ANNUELS 31/12/2017

**BILAN**

**COMPTE DE RESULTAT**

**ANNEXE**

# BILAN ACTIF

Présenté en Euros



| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| ***IMMOBILISATIONS INCORPORELLES:*** | | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | | | | | | |
| Fonds commercial | | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | | |
| Avances & acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | | |
| ***IMMOBILISATIONS CORPORELLES:*** | | | | | | |
| Terrains | 207 376 | | 207 376 | 15,92 | 122 996 | 11,13 |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | 15 609 | 6 897 | 8 713 | 0,67 | 6 027 | 0,55 |
| Autres immobilisations corporelles | 75 672 | 57 868 | 17 804 | 1,37 | 8 950 | 0,81 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | | |
| Immobilisations corporelles en cours | 12 000 | | 12 000 | 0,92 | 12 000 | 1,09 |
| Avances & acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | | |
| ***IMMOBILISATIONS RECUES EN AFFECTATION:*** | | | | | | |
| Terrains | | | | | | |
| Constructions | | | | | | |
| Installations techniques, matériel & outillage industriels | | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | | | | | | |
| Immobilisations affectées, concédées ou mises à disposition | | | | | | |
| ***IMMOBILISATIONS FINANCIERES:*** | | | | | | |
| Participations | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | |
| Prêts | | | | | 935 | 0,08 |
| Autres immobilisations financières | 19 564 | | 19 564 | 1,80 | 19 564 | 1,77 |
| ***TOTAL (I)*** | ***330 221*** | ***64 765*** | ***265 456*** | 20,38 | ***170 472*** | 15,42 |
| Comptes de liaison (1) | 0 | | 0 | 0,00 | 0 | 0,00 |
| ***TOTAL (II)*** | ***0*** | | ***0*** | 0,00 | ***0*** | 0,00 |
| ***STOCKS ET EN COURS:*** | | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | | |
| En cours de production de biens et services | | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | | |
| Marchandises | | | | | | |
| Budgets annexes | | | | | | |
| ***CREANCES (2) :*** | | | | | | |
| Avances & acomptes versés sur commandes | 7 110 | | 7 110 | 0,55 | | |
| Créances usagers et comptes rattachés (3) | 113 783 | 430 | 113 353 | 8,70 | 97 211 | 8,79 |
| **Autres créances** | | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | 353 | | 353 | 0,03 | 360 | 0,03 |
| . Personnel | 261 | | 261 | 0,02 | | |
| . Organismes sociaux | | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | | |
| . Autres | 42 364 | | 42 364 | 3,25 | 23 222 | 2,10 |

# BILAN ACTIF

Période du 01/01/2017 au 31/12/2017 — Présenté en Euros — Edité le 17/04/2018

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | Brut | Amort. & Prov | Net | % | Net | % |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Disponibilités | 862 666 | | 862 666 | 66,23 | 811 795 | 73,43 |
| Charges constatées d'avance | 11 013 | | 11 013 | 0,85 | 2 514 | 0,23 |
| **TOTAL (III)** | **1 037 551** | **430** | **1 037 121** | 79,62 | **935 102** | 84,58 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (V) | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | | |
| ***TOTAL ACTIF (I + II + III + IV + V + VI)*** | ***1 367 772*** | ***65 195*** | ***1 302 577*** | 100,00 | ***1 105 574*** | 100,00 |

(1) Un tableau annexé à ce bilan doit détailler les différents comptes de liaison relatifs à l'investissement, à l'exploitation et à la trésorerie pour cet établissement ou service entre ce dernier et les autres établissements et services concernés.
(2) Dont à moins d'un an :
Dont à plus d'un an :
(3) Dont créances mentionnées à l'article R. 314-96 du code de l'action sociale et des familles.

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| ***FONDS PROPRES:*** | | | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise | 274 519 | 21,09 | 217 279 | 19,65 |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| Legs et donation | | | | |
| Subvention d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation | | | | |
| ***RESERVES:*** | | | | |
| Excédents affectés à l'investissement | 81 638 | 6,27 | 81 638 | 7,38 |
| Réserves de compensation | 87 388 | 6,71 | 63 333 | 5,73 |
| Excédents affectés à la couverture du besoin en fonds de roulement | 630 | 0,05 | 630 | 0,06 |
| Autres réserves | | | | |
| ***REPORT A NOUVEAU:*** | | | | |
| Report à nouveau (gestion non contrôlée) | | | -11 346 | -1,02 |
| Dépenses refusées par l'autorité de tarification ou inopposables aux financeurs | | | | |
| Résultats sous contrôle de tiers financeurs | 14 346 | 1,10 | -24 257 | -2,18 |
| Dépenses non opposables aux tiers financeurs | -125 137 | -9,60 | -90 689 | -8,19 |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit) (1) | 163 689 | 12,57 | 96 798 | 8,76 |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 201 539 | 15,47 | 40 671 | 3,68 |
| ***PROVISIONS REGLEMENTEES:*** | | | | |
| Couverture du besoin en fonds de roulement | | | | |
| Amortissements dérogatoires et provisions pour renouvellement des immobilisations | 100 000 | 7,68 | 100 000 | 9,05 |
| Réserves des plus-values nettes d'actif | | | | |
| Immobilisations grevées de droits | | | | |
| ***TOTAL(I)*** | ***798 612*** | 61,31 | ***474 055*** | 42,88 |
| Comptes de liaison | | | 0 | 0,00 |
| ***TOTAL (II)*** | | | ***0*** | 0,00 |
| Provisions pour risques | 14 247 | 1,09 | 4 350 | 0,39 |
| Provisions pour charges | | | 37 327 | 3,38 |
| ***TOTAL(III)*** | ***14 247*** | 1,09 | ***41 677*** | 3,77 |
| **Fonds dédiés** | | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | 62 813 | 4,82 | 80 974 | 7,32 |
| . Sur autres ressources | 69 650 | 5,35 | 163 316 | 14,77 |
| ***DETTES (3) :*** | | | | |
| Emprunts et dettes assimilées (2) (3) | | | | |
| Avances & acomptes reçus sur commandes en cours | | | 1 000 | 0,09 |
| Fournisseurs et comptes rattachés (4) | 23 439 | 1,80 | 10 226 | 0,92 |
| Dettes fiscales et sociales | 301 441 | 23,14 | 276 654 | 25,02 |
| Autres (5) | 31 550 | 2,42 | 42 671 | 3,86 |
| Produits constatés d'avance | 825 | 0,06 | 15 000 | 1,36 |
| ***TOTAL(IV)*** | ***489 718*** | 37,60 | ***589 842*** | 53,35 |
| Ecarts de conversion passif (V) | | | | |
| **TOTAL PASSIF** | **1 302 577** | 100,00 | ***1 105 574*** | 100,00 |

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | |
|---|---|---|---|---|
| **ENGAGEMENTS REÇUS** | | | | |
| Legs nets à réaliser : | | | | |
| - acceptés par les organes statutairement compétents | | | | |
| - autorisés par l'organisme de tutelle | | | | |
| Dons en nature restant à vendre | | | | |
| **ENGAGEMENTS DONNÉS** | | | | |

| | |
|---|---|
| (1) Dont compte 1201 : | |
| et compte 1291 : | |
| : résultats sous contrôle de tiers financeurs. | |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques. | |
| (3) En particulier : cautions versées par les résidents à leur entrée dans l'établissement. | |
| (4) Dont à moins d'un an : | |
| Dont à plus d'un an : | |
| (5) Dont fonds des majeurs protégés : | |

| COMPTE DE RÉSULTAT | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| | France | Exportation | Total | % | Total | % | Variation | % |
| ***PRODUITS D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | | | |
| Production vendue de biens | | | | | | | | |
| Prestations de services | 286 031 | | 286 031 | 100,00 | 338 339 | 100,00 | -52 308 | -15,45 |
| ***Montants nets produits d'expl.*** | ***286 031*** | | ***286 031*** | 100,00 | ***338 339*** | 100,00 | ***-52 308*** | -15,45 |
| ***AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | | | |
| Dotations et produits de tarification | | | 2 506 437 | 676,28 | 1 979 669 | 585,11 | 526 768 | 26,61 |
| Subventions d'exploitation | | | 45 953 | 16,07 | 316 719 | 93,61 | -270 766 | -85,48 |
| Dons | | | 130 915 | 45,77 | 57 320 | 16,94 | 73 595 | 128,39 |
| Cotisations | | | 2 090 | 0,73 | 3 080 | 0,91 | -990 | -32,13 |
| Legs et donation | | | | | | | | |
| Produits liés à des financements réglementaires | | | | | | | | |
| Autres produits | | | 357 | 0,12 | 710 | 0,21 | -353 | -49,71 |
| Reprise de provisions | | | 41 677 | 14,57 | | | 41 677 | N/S |
| Transfert de charges | | | | | | | | |
| ***Sous-total des autres produits d'exploitation*** | | | ***2 727 429*** | 953,54 | ***2 357 499*** | 696,79 | ***369 930*** | 15,69 |
| ***Total des produits d'exploitation (I)*** | | | ***3 013 460*** | N/S | ***2 695 838*** | 796,79 | ***317 622*** | 11,78 |
| Quotes-parts d'éléments du fonds associatif virées au compte de résultat (II) | | | | | | | | |
| ***PRODUITS FINANCIERS:*** | | | | | | | | |
| De participations | | | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 4 207 | 1,47 | 2 629 | 0,78 | 1 578 | 60,02 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | | | |
| ***Total des produits financiers (III)*** | | | ***4 207*** | 1,47 | ***2 629*** | 0,78 | ***1 578*** | 60,02 |
| ***PRODUITS EXCEPTIONNELS:*** | | | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | | | | | | |
| Sur opérations en capital | | | 3 132 | 1,09 | 643 | 0,19 | 2 489 | 387,09 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | | | |
| (+)Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | 27 325 | 9,55 | 23 072 | 6,82 | 4 253 | 18,43 |
| ***Total des produits exceptionnels (IV)*** | | | ***30 457*** | 10,65 | ***23 715*** | 7,01 | ***6 742*** | 28,43 |
| ***TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)*** | | | ***3 048 124*** | N/S | ***2 722 182*** | 804,57 | ***325 942*** | 11,97 |
| ***SOLDE DEBITEUR = DEFICIT*** | | | | | | | | |
| ***TOTAL GENERAL*** | | | ***3 048 124*** | N/S | ***2 722 182*** | 804,57 | ***325 942*** | 11,97 |
| ***CHARGES D'EXPLOITATION:*** | | | | | | | | |
| Achats de marchandises et de matières premières | | | | | | | | |
| Variation de stock marchandises et matières premières | | | | | | | | |
| Autres achats non stockés | | | 79 225 | 27,70 | 51 133 | 15,11 | 28 092 | 54,94 |
| Services extérieurs | | | 221 612 | 77,48 | 197 708 | 58,43 | 23 904 | 12,09 |
| Autres services extérieurs | | | 262 690 | 91,84 | 256 515 | 75,82 | 6 175 | 2,41 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | | 127 098 | 44,44 | 127 136 | 37,58 | -38 | -0,02 |
| Salaires et traitements | | | 1 483 668 | 518,71 | 1 257 300 | 371,61 | 226 368 | 18,00 |
| Charges sociales | | | 603 542 | 211,01 | 540 948 | 159,88 | 62 594 | 11,57 |

| COMPTE DE RÉSULTAT ( suite ) | Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois) | | Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois) | | Variation absolue (12 mois) | % |
|---|---|---|---|---|---|---|
| Autres charges de personnel | | | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | | | |
| Dotations aux amortissements | 7 849 | 2,74 | 6 243 | 1,85 | 1 606 | 25,72 |
| Dotations aux provisions | 14 677 | 5,13 | | | 14 677 | N/S |
| Autres charges | 3 773 | 1,32 | 1 676 | 0,50 | 2 097 | 125,12 |
| ***Total des charges d'exploitation (I)*** | ***2 804 135*** | 980,36 | ***2 438 659*** | 720,77 | ***365 476*** | |
| Quote-part de résultat sur opérations communes (II) | | | | | | |
| ***CHARGES FINANCIERES:*** | | | | | | |
| Dotations financières aux amortissements et provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | | | | | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières placements | | | | | | |
| ***Total des charges financières (III)*** | | | | | | |
| ***CHARGES EXCEPTIONNELLES:*** | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | 36 | 0,01 | 582 | 0,17 | -546 | -93,80 |
| Sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions | | | | | | |
| (-)Engagements à réaliser sur ressources affectées | 80 264 | 28,06 | 186 145 | 55,02 | -105 881 | -56,87 |
| ***Total des charges exceptionnelles (IV)*** | ***80 300*** | 28,07 | ***186 727*** | 55,19 | ***-106 427*** | -56,99 |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | | | |
| ***TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)*** | ***2 884 435*** | N/S | ***2 625 386*** | 775,96 | ***259 049*** | 9,87 |
| ***SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT*** | ***163 689*** | 57,23 | ***96 796*** | 28,61 | ***66 893*** | 69,11 |
| ***TOTAL GENERAL*** | ***3 048 124*** | N/S | ***2 722 182*** | 804,57 | ***325 942*** | 11,97 |

| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|
| ***PRODUITS :*** | | | | | | |
| Bénévolat | | | | | | |
| Prestations en nature | | | | | | |
| Dons en nature | | | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | | | |
| ***CHARGES :*** | | | | | | |
| Secours en nature | | | | | | |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | | | |
| Personnel bénévole | | | | | | |
| ***TOTAL*** | | | | | | |

# Annexes

## PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2017 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2016 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 1 302 576,98 E.

Le résultat net comptable est un bénéfice de 163 689,34 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/05/2018 par les dirigeants.

## 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 d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Provisions réglementées ( hors dérogatoires ) : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Provisions pour risques et charges : elles sont constituées pour tenir compte des risques financiers existant à la date de clôture des comptes.
- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.
- Provisions pour dépréciation d'actif : elles sont constituées pour tenir compte des risques d'irrécouvrabilité relatifs à l'actif existant à la date de clôture des comptes.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, 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.

# AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS DE L'EXERCICE

## *AUTRES ELEMENTS SIGNIFICATIFS*

La provision pour indemnité de Mme Rogé constituée au 31/12/2015 a été reprise au cours de l'exercice. La raison de cette reprise est le départ de Mme Rogé.

Un crédit impôt taxe sur les salaires a été comptabilisé au crédit du compte de taxe sur les salaires pour 23 540 euros.

Au 31/12/2017, la structure comprend 69 salariés.

# Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN ACTIF

### *Actif immobilisé*

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 330 221

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 206 889 | 103 768 | | 310 657 |
| Immobilisations financières | 20 499 | | 935 | 19 564 |
| *TOTAL* | *227 388* | *103 768* | *935* | *330 221* |

Amortissements et provisions d'actif = 64 765

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|---|---|---|---|---|
| Immobilisations incorporelles | | | | |
| Immobilisations corporelles | 56 916 | 7 849 | | 64 765 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| *TOTAL* | *56 916* | *7 849* | | *64 765* |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortis. | Valeur nette | Durée |
|---|---|---|---|---|
| Terrains sessad tlse | 207 376 | 0 | 207 376 | Non amortiss. |
| Materiel-sessad toulouse | 15 609 | 6 897 | 8 713 | de 4 à 5 ans |
| Materiel transport trampoline | 11 352 | 11 352 | 0 | Non amortiss. |
| Mat bureau et info smile | 10 467 | 2 093 | 8 374 | 4 ans |
| Mat bureau lot | 4 623 | 273 | 4 349 | 5 ans |
| Mat. bureau & info trampoline | 2 238 | 1 617 | 621 | 4 ans |
| Mat.bureau&info sessad tlse | 12 522 | 12 429 | 93 | de 4 à 5 ans |
| Materiel de bureau -ue | 1 961 | 296 | 1 666 | de 4 à 5 ans |
| Materiel bureau pole formation | 3 253 | 613 | 2 640 | de 4 à 5 ans |
| Mobilier trampoline | 752 | 752 | 0 | de 5 à 10 ans |
| Mobilier sessad tlse | 28 506 | 28 445 | 61 | 5 a 10 ans |
| Immobilisations en cours | 12 000 | 0 | 12 000 | Non amortiss. |
| *TOTAL* | *310 657* | *64 765* | *245 892* | |

Les immobilisations en cours correspondent aux honoraires d'architecte.

### *Etat des créances = 187 338*

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|---|---|---|---|
| Actif immobilisé | 19 564 | | 19 564 |
| Actif circulant & charges d'avance | 167 774 | 167 774 | |
| *TOTAL* | *187 338* | *167 774* | *19 564* |

***Produits à recevoir par postes du bilan = 18 857***

| Produits à recevoir | Montant |
|---|---|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 18 824 |
| Disponibilités | 33 |
| *TOTAL* | *18 857* |

***Charges constatées d'avance = 11 013***

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

# Annexes (suite)

## NOTES SUR LE BILAN PASSIF

*Fonds dédiés = VOIR TABLEAU PAGE 10*

*Report à nouveau des résultats de tiers financeurs = VOIR TABLEAU PAGE 11*

*Provisions = 14 247*

| Nature des provisions | A l'ouverture | Augmentation | Utilisées | Non utilisées | A la clôture |
|---|---|---|---|---|---|
| Provisions pour risques | 41 677 | 14 247 | 41 677 | | 14 247 |
| TOTAL | 41 677 | 14 247 | 41 677 | | 14 247 |

La provision pour risque correspond à un risque de reversions de subvention à Orange.

*Etat des dettes = 357 255*

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|---|---|---|---|---|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 23 439 | 23 439 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 301 441 | 301 441 | | |
| Dettes sur immobilisations | 842 | 842 | | |
| Autres dettes | 30 708 | 30 708 | | |
| Produits constatés d'avance | 825 | 825 | | |
| TOTAL | 357 255 | 357 255 | | |

*Charges à payer par postes du bilan = 203 525*

| Charges à payer | Montant |
|---|---|
| Emp. & dettes établ. de crédit | |
| Emp.& dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 2 532 |
| Dettes fiscales & sociales | 170 285 |
| Autres dettes | 30 708 |
| TOTAL | 203 525 |

*Produits constatés d'avance = 825*

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

# Annexes (suite)

## NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

***Ventilation du chiffre d'affaires = 286 031***

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

| Nature du chiffre d'affaires | Montant HT | Taux |
|---|---|---|
| Prestations de services | 281 190 | 98,31 % |
| Produits des activités annexes | 4 841 | 1,69 % |
| *TOTAL* | *286 031* | *100.00 %* |

***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.

Le Résultat en gestion propre est de 73 647,94 euros. Le Résultat en gestion contrôlé est de 90 041,40 euros.

# Annexes (suite)

## AUTRES INFORMATIONS

***Rémunération des dirigeants***

Les membres du conseil d'administration ne bénéficient d'aucune rémunération en leur qualité de dirigeant d'association.

La rémunération de la direction n'est pas mentionnée dans la présente Annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

# Annexes (suite)

## 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 = 18 857***

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|---|---|
| Produits a recevoir( 468700 ) | 18 824 |
| *TOTAL* | *18 824* |

| Produits à recevoir sur disponibilités | Montant |
|---|---|
| Int courus a recevoir toulouse( 518701 ) | 22 |
| Int courus a recevoir lat( 518702 ) | 11 |
| *TOTAL* | *33* |

***Charges constatées d'avance = 11 013***

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---|---|
| Charges constatees d'avance( 486000 ) | 4 496 |
| Cca telephone( 486001 ) | 61 |
| Cca assurances( 486002 ) | 156 |
| Maintenance constatee d'avance( 486004 ) | 439 |
| Location materiel d'avance( 486005 ) | 5 097 |
| Charges const.d'avance - eau( 486007 ) | 57 |
| Charges const.d'avance - assurances( 486008 ) | 463 |
| Cca abonnements revues( 486010 ) | 132 |
| Cca orange( 486011 ) | 113 |
| *TOTAL* | *11 013* |

***Charges à payer = 203 525***

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant |
|---|---|
| Frs - factures non parvenues( 408100 ) | 2 532 |
| *TOTAL* | *2 532* |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|---|---|
| Prov salaires/primes( 428100 ) | 2 011 |
| Dettes provisio. pour conges payes( 428200 ) | 116 608 |
| Prov chg pat salaires/primes( 438100 ) | 827 |
| Charges sociales sur conges payes( 438200 ) | 50 839 |
| *TOTAL* | *170 285* |

| Autres dettes | Montant |
|---|---|
| Charges a payer diverses( 468600 ) | 12 162 |
| Frais deplacements a payer( 468601 ) | 864 |
| Frais formation a payer( 468603 ) | 767 |
| Charges a payer-edf( 468604 ) | 3 929 |
| Location a payer( 468605 ) | 3 001 |
| Honoraires divers a payer( 468608 ) | 9 580 |
| Charges a payer-tel( 468609 ) | 17 |
| Charges a payer-carburant( 468611 ) | 388 |
| TOTAL | 30 708 |

*Produits constatés d'avance = 825*

| Produits constatés d'avance | Montant |
|---|---|
| Produits constates d'avance( 487000 ) | 825 |
| TOTAL | 825 |

# CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

Les contributions volontaires au fonctionnement courant ne sont pas évaluées, par manque d'outils quantitatifs.

Durant l'année 2017, une forte mobilisation des parents, du personnel et de nombreux bénévole a permis de mener à bien plusieurs actions.

# TABLEAU DES FONDS DEDIES

## BESSAD MARTEL

| TABLEAU DES FONDS DEDIES | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Année de Perception des Fonds | Intitulés | Fonds Recus durant l'Exercice | Fonds à engager en début d'exercice | Utilisation sur fonds reçus pour l'exercice | Utilisation sur fonds à engager début d'exercice | Réaffectation fonds dédiés sur actions abandonnées | Réaffectation en subvention d'invest. | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| 2011 | Aide au démarage de la structure (ARS) => frais démantellement | | 5 788,64 | | | | | | 5 788,64 |
| 2016 | CNR matériel ARS | | 4 000,00 | | 4 000,00 | | | | 0,00 |
| | | | 0,00 | | | | | | 0,00 |
| TOTAUX TRAMPOLINE | | 0,00 | 9 788,64 | 0,00 | 4 000,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 5 788,64 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Compte 194 001 au 31/12/2016 | | Compte 789 402 de l'exercice | [redacted] | Compte 689 400 de l'exercice | Compte 194 001 au 31/12/2017 |

## TRAMPOLINE

| TABLEAU DES FONDS DEDIES | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Année de Perception des Fonds | Intitulés | Fonds Recus durant l'Exercice | Fonds à engager en début d'exercice | Utilisation sur fonds reçus pour l'exercice | Utilisation sur fonds à engager début d'exercice | Réaffectation fonds dédiés sur actions abandonnées | Réaffectation en subvention d'invest. | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| 2014 & 2016 | Dons SARL Vallées et terroirs & SCREAM | | 102 000,00 | | | | 102 000,00 | | 0,00 |
| 2015 / 2016 | Boucles du coeur - Participation Loyers | | 15 995,00 | | 5 867,68 | | | | 10 127,32 |
| 2015 | Flu Autisme - matériels & courses | | 10 554,09 | | | | | | 10 554,09 |
| 2015 | Vue du coeur | 700,00 | 33 767,21 | | | 767,21 | | | 33 700,00 |
| 2016 | Astrium - Watch Help | 377,33 | 1 000,00 | | | | | 377,33 | 1 377,33 |
| 2017 | Semaines Loisirs - Great MagicShow / Astrium | 4 400,00 | | | | | | 4 400,00 | 4 400,00 |
| 2017 | Tablettes numériques | 5 856,00 | | | | | | 5 856,00 | 5 856,00 |
| 2017 | Boucles du coeur - Participation Loyers 2020 -202 | 6 931,10 | | | | | | 6 931,10 | 6 931,10 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| TOTAUX TRAMPOLINE | | 18 264,43 | 183 316,30 | 0,00 | 5 867,68 | 767,21 | 102 000,00 | 17 564,43 | 72 945,84 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2016 | | Compte 789 003 de l'exercice | [redacted] | Compte 689 500 de l'exercice | Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2017 |

## BESSAD

| TABLEAU DES FONDS DEDIES | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Année de Perception des Fonds | Intitulés | Fonds Recus durant l'Exercice | Fonds à engager en début d'exercice | Utilisation sur fonds reçus pour l'exercice | Utilisation sur fonds à engager début d'exercice | Réaffectation fonds dédiés sur actions abandonnées | Réaffectation en subvention d'invest. | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| 2016 | CNR FUTURO | | 70 250,26 | | 13 225,93 | 0,00 | | | 57 024,33 |
| | | | 0,00 | | | | | | 0,00 |
| TOTAUX TRAMPOLINE | | 0,00 | 70 250,26 | 0,00 | 13 225,93 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 57 024,33 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2016 | | Compte 789 400 de l'exercice | [redacted] | Compte 689 004 de l'exercice | Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2017 |

## UE

| TABLEAU DES FONDS DEDIES | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Année de Perception des Fonds | Intitulés | Fonds Recus durant l'Exercice | Fonds à engager en début d'exercice | Utilisation sur fonds reçus pour l'exercice | Utilisation sur fonds à engager début d'exercice | Réaffectation fonds dédiés sur actions abandonnées | Réaffectation en subvention d'invest. | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| 2016 | CNR stagiaire | | 935,59 | | 935,59 | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| TOTAUX TRAMPOLINE | | 0,00 | 935,59 | 0,00 | 935,59 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|
| Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2016 | | Compte 789 400 de l'exercice | [redacted] | Compte 689 004 de l'exercice | Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2017 |

CATIS [redacted]

| TABLEAU DES FONDS DEDIES | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Année de Perception des Fonds | Intitulés | Fonds Recus durant l'Exercice | Fonds à engager en début d'exercice | Utilisation sur fonds reçus pour l'exercice | Utilisation sur fonds à engager début d'exercice | Réaffectation fonds dédiés sur actions abandonnées | Réaffectation en subvention d'invest. | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| | | | | | | 0,00 | | | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| TOTAUX TRAMPOLINE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2016 | | Compte 789 400 de l'exercice | [redacted] | Compte 689 004 de l'exercice | Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|

SMILE [redacted]

| TABLEAU DES FONDS DEDIES | | | | | | | | | |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| Année de Perception des Fonds | Intitulés | Fonds Recus durant l'Exercice | Fonds à engager en début d'exercice | Utilisation sur fonds reçus pour l'exercice | Utilisation sur fonds à engager début d'exercice | Réaffectation fonds dédiés sur actions abandonnées | Réaffectation en subvention d'invest. | Engagement à réaliser sur ressources affectées | Fonds restants à engager en fin d'exercice |
| | | | 0,00 | | | 0,00 | | 0,00 | 0,00 |
| | | | | | | | | | 0,00 |
| TOTAUX TRAMPOLINE | | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 | 0,00 |

| Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2016 | | Compte 789 400 de l'exercice | [redacted] | Compte 689 004 de l'exercice | Comptes 194 001 195 001 195 002 au 31/12/2017 |
|---|---|---|---|---|---|
| TOTAUX CUMULES | 18 264,43 | 243 355,20 | 0,00 | 24 029,20 | [redacted] | 17 564,43 | 135 758,81 |

# TABLEAU REPORT A NOUVEAU DES RESULTATS DE TIERS FINANCEURS

| NATURES DU REPORT A NOUVEAU | RESULTAT EXERCICE 2017 | RESULTAT NON AFFECTE ARS | REPORT A NOUVEAU | DEPENSES NON OPPOSABLE AUX TIERS | FONDS ASSO. TRAMPOLINE | RESERVES INVESTISSEMENT | RESERVES TRESORERIE | RESERVE COMPENSATION | TOTAL |
|---|---|---|---|---|---|---|---|---|---|
| GESTION PROPRE | 90 041,40 € | | | | 274 519,44 € | | | | 364 560,84 € |
| GESTION SOUS CONTROLE ARS | 73 647,94 € | 28 209,62 € | - 13 864,09 € | - 125 137,26 € | | 81 638,48 € | 630,00 € | 87 387,93 € | 132 512,62 € |
| | | | | | | | | | 497 073,46 € |