PATRICE MINETO

EXPERT - COMPTABLE
Diplômé par l'Etat - Inscrit au Tableau de l'Ordre des Experts Comptables de Marseille - PACAC

COMMISSAIRE AUX COMPTES
Inscrit près la Cour d'Appel d'Aix en Provence

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31/12/2018

Association ESPACE MOME
Chemin des Ambonets
06610 LA GAUDE

EIRL Patrice MINETO - 36, Boulevard de Tzaréwitch - 06000 Nice
Tél. : 04.93.55.88.10 - Fax : 04.93.55.97.81 - patrice.mineto@monexpertpaca.fr
Siren : 437.946.585 - Naf : 741C
Inscrit au registre spécial des EIRL de Nice sous le n° 2011 I 00001

Aux adhérents,

En exécution de la mission qui m'a été confiée par votre Assemblée Générale du 30/06/2011, je vous présente mon rapport relatif à l'exercice clos le 31/12/2018, sur :

- le contrôle des comptes annuels de l'Association ESPACE MOME, tels qu'ils sont joints au présent rapport ;
- la justification de mes appréciations ;
- les vérifications et informations spécifiques prévues par la loi.

Les comptes annuels ont été arrêtés par la gérance. Il m'appartient, sur la base de mon audit, d'exprimer une opinion sur ces comptes.

I. Opinion sur les comptes annuels

J'ai effectué mon audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France ; ces normes requièrent la mise en œuvre de diligences permettant d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels ne comportent pas d'anomalies significatives. Un audit consiste à vérifier, par sondages ou au moyen d'autres méthodes de sélection, les éléments justifiant des montants et informations figurant dans les comptes annuels. Il consiste également à apprécier les principes comptables suivis, les estimations significatives retenues et la présentation d'ensemble des comptes. J'estime que les éléments que j'ai collectés sont suffisants et appropriés pour fonder mon opinion.

Je certifie que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de la société à la fin de cet exercice.

Expert Comptable diplômé
Patrice MINETO
Commissaire aux Comptes

EIRL Patrice MINETO - 36, Boulevard de Tzaréwitch - 06000 Nice
Tél. : 04.93.55.88.10 - Fax : 04.93.55.97.81 - patrice.mineto@monexpertpaca.fr
Siren : 437.946.585 - Naf : 741C
Inscrit au registre spécial des EIRL de Nice sous le n° 2011 I 00001

II. Justification des appréciations

En application des dispositions de l'article L. 823-9 du Code de commerce relatives à la justification de mes appréciations, je vous informe que les appréciations auxquelles j'ai procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués ainsi que sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le cadre de notre démarche d'audit des comptes annuels, pris dans leur ensemble, et ont donc contribué à la formation de mon opinion exprimée dans la première partie de ce rapport.

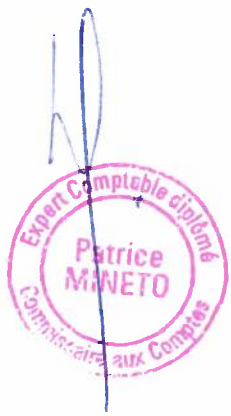
III. Vérifications et informations spécifiques

J'ai également procédé aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Je n'ai pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport de gestion du gérant et dans les documents adressés aux associés sur la situation financière et les comptes annuels.

Fait à Nice, le 03/04/2019

Le Commissaire aux Comptes
Patrice MINETO



BILAN ACTIF

	ACTIF	Exercice N 31/12/2018 12			Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	**Immobilisations incorporelles**						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains	104 250		104 250	104 250		
	Constructions	590 750	165 993	424 757	448 387	23 630-	5.27
	Installations techniques Matériel et outillage	29 701	21 566	8 134	8 314	180-	2.16
	Autres immobilisations corporelles	423 240	372 600	50 640	77 294	26 654-	34.48
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total I	1 147 940	560 159	587 782	638 245	50 464-	7.91
	Comptes de liaison **Total II**						
ACTIF CIRCULANT	**Stocks et en cours**						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	668		668		668	
	Autres créances	141 507		141 507	119 892	21 614	18.03
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	281 148		281 148	305 387	24 239-	7.94
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)	10 963		10 963	11 109	146-	1.31
	Total III	434 285		434 285	436 388	2 103-	0.48
	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecarts de conversion actif (VI)						
	TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	1 582 226	560 159	1 022 067	1 074 633	52 566-	4.89

Expert Comptable diplômé
Patrice MINETO
Commissaire aux Comptes

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

	PASSIF	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
FONDS ASSOCIATIFS	**Fonds propres**				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	635 502	659 130	23 627-	3.58
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	31 191-	23 627-	7 564-	32.01
	Autres fonds associatifs				
	Fonds associatifs avec droit de reprise :				
	Apports				
	Legs et donations				
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs				
	Ecarts de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	295 272	314 772	19 500-	6.19
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	Total I	899 583	950 274	50 691-	5.33
	Comptes de liaison **Total II**				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III				
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers		95	95-	100.00
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	7 109	7 854	745-	9.48
	Dettes fiscales et sociales	109 610	111 821	2 211-	1.98
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	5 765	4 590	1 175	25.60
	Instruments de trésorerie				
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	122 484	124 359	1 875-	1.51
	Ecarts de conversion passif **(V)**				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 022 067	1 074 633	52 566-	4.89

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an — 122 484 — 124 359

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

Expert Comptable Patrice MINETTO Commissaire aux Comptes

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	1 016 545	999 043	17 502	1.75
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	440 936	424 582	16 355	3.85
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 670	13 685	12 016-	87.80
Collectes				
Cotisations				
Autres produits	7 224	6 240	984	15.77
Total I	1 466 375	1 443 550	22 825	1.58
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises				
Variation de stock (marchandises)				
Achats de matières premières et autres approvisionnements				
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	254 642	257 061	2 418-	0.94
Impôts, taxes et versements assimilés	38 752	40 542	1 789-	4.41
Salaires et traitements	849 657	817 507	32 150	3.93
Charges sociales	323 522	320 443	3 079	0.96
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	52 382	52 866	484-	0.92
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions				
Pour risques et charges : dotations aux provisions				
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	125	146	21-	14.26
Total II	1 519 081	1 488 564	30 517	2.05
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	52 706-	45 014-	7 692-	17.09
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

Expert Comptable diplômé
Patrice MINETO
Commissaire aux Comptes

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1 Euros	Ecart N / N-1 %
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	1 287	1 266	21	1.63
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	1 287	1 266	21	1.63
Charges financieres				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		481	481-	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI		481	481-	100.00
2. Résultat financier (V-VI)	1 287	785	502	63.94
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	51 420-	44 229-	7 190-	16.26
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion				
Produits exceptionnels sur opérations en capital	20 354	20 708	355-	1.71
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	20 354	20 708	355-	1.71
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion				
Charges exceptionnelles sur opérations en capital	125	106	18	17.34
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	125	106	18	17.34
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	20 229	20 602	373-	1.81
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	1 488 015	1 465 525	22 491	1.53
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	1 519 206	1 489 152	30 054	2.02
Solde intermédiaire	31 191-	23 627-	7 564-	32.01
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	31 191-	23 627-	7 564-	32.01

Expert-Comptable Inscrit
Patrice MINETTO
Commissaire aux Comptes

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N 31/12/2018 12	Exercice N-1 31/12/2017 12	Ecart N / N-1 Euros	 %
PRODUITS				
Bénévolat				
Prestations en nature	70 684	70 684		
Dons en nature				
TOTAL	70 684	70 684		
CHARGES				
Secours en nature				
Mise à disposition gratuite de biens et services				
Personnel bénévole				
Prestations	70 684	70 684		
TOTAL	70 684	70 684		

Expert Comptable suivant
Patrice MINETO
Commissaire aux Comptes

ANNEXE

SOMMAIRE

page

- REGLES ET METHODES COMPTABLES

Principes et conventions générales 6
Permanence ou changement de méthodes 6

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN

Etat des immobilisations 7
Etat des amortissements 7
Etat des provisions 8
Etat des échéances des créances et des dettes 8
Evaluation des créances et des dettes 8
Evaluation des valeurs mobilières de placement 8
Produits à recevoir 8
Charges à payer 8
Charges et produits constatés d'avance 9

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT

Valorisation des contributions volontaires 9



NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 022 067.10 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 466 374.96 Euros et dégageant un déficit de 31 190.76- Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général 2016.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -



ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Terrains	104 250		
Constructions sur sol propre	590 750		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	29 701		
Installations générales agencements aménagements divers	367 351		1 918
Matériel de transport	28 280		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	25 690		
TOTAL	1 146 022		1 918
TOTAL GENERAL	1 146 022		1 918

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Terrains			104 250	104 250
Constructions sur sol propre			590 750	590 750
Installations techniques, Matériel et outillage industriel			29 701	29 701
Installations générales agencements aménagements divers			369 270	369 270
Matériel de transport			28 280	28 280
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			25 690	25 690
TOTAL			1 147 940	1 147 940
TOTAL GENERAL			1 147 940	1 147 940

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Constructions sur sol propre	142 363	23 630		165 993
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	21 386	180		21 566
Installations générales agencements aménagements divers	294 518	24 906		319 424
Matériel de transport	15 833	3 325		19 158
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	28 004	302		28 306
Emballages récupérables et divers	5 673	39		5 712
TOTAL	507 777	52 382		560 159
TOTAL GENERAL	507 777	52 382		560 159

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	23 630				
Instal.techniques matériel outillage indus.	180				
Instal.générales agenc.aménag.divers	24 906				
Matériel de transport	3 325				
Matériel de bureau informatique mobilier	302				
Emballages récupérables et divers	39				
TOTAL	52 382				
TOTAL GENERAL	52 382				

Expert Comptable diplômé Patrice MINETO Commissaire aux Comptes

ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Etat des provisions

Néant

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	668	668	
Personnel et comptes rattachés	550	550	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	6 205	6 205	
Débiteurs divers	134 752	134 752	
Charges constatées d'avance	10 963	10 963	
TOTAL	153 138	153 138	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	7 109	7 109		
Personnel et comptes rattachés	46 161	46 161		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	63 449	63 449		
Autres dettes	5 765	5 765		
TOTAL	122 484	122 484		

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.
En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	134 261
Total	134 261

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fiscales et sociales	64 592
Autres dettes	4 590
Total	69 182



ANNEXE

Exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	10 963
Total	10 963

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

La commune de La Gaude a mis à disposition gracieusement des locaux d'une valeur locative annuelle estimée à 70683.78 €
(estimation révisable annuellement sur la base de l'indice du coût de la contruction du 3ème trimestre 2015 publié par l'INSEE).
Cette valeur locative est également inscrite dans le compte de résultat, sans effet toutefois sur le résultat net comptable.

