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 2018

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 2018

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 2018, tels qu'ils sont joints au présent rapport.
Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association 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 1er janvier 2019 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.

Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant :
> Les faits significatifs de l'exercice et les évènements postérieurs à la clôture tels qu'exposés au paragraphe « Règles et méthodes comptables / Evènements significatifs » de l'annexe.

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 4 juin 2019



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 2018

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 : 01-01-2018 AU : 31-12-2018	ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES	Exercice : N Durée : 2018 12 mois	N-1 2017 12 mois

En euro

BILAN ACTIF	Brut 2018	Amortissents 2018	Net 2018	Exercice N-1 2017
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	*141 282*	*140 904*	*378*	*378*
Frais d'établissement			-	-
Frais de recherche et développement			-	-
Concessions, brevets et droits similaires			-	-
Immobilisations incorporelles en cours			-	-
Autres immobilisations incorporelles	141 282	140 904	378	378
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles			-	-
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	*752 323*	*527 137*	*225 186*	*232 717*
Terrains			-	-
Constructions et agencements de construction			-	-
Installations techniques, matériel et outillage industriels	111 205	99 654	11 552	18 537
Autres immobilisations corporelles	641 118	427 484	213 634	214 180
Immobilisations corporelles en cours			-	-
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles			-	-
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (1)	*77 735*	-	*77 735*	*75 802*
Participations	*41 820*		*41 820*	*41 820*
Créances rattachées à des participations			-	-
Autres titres immobilisés	20 694		20 694	20 694
Prêts			-	-
Dépôts, cautionnement et autres immobilisations financières	15 220		15 220	13 288
ACTIF IMMOBILISE	*971 340*	*668 041*	*303 299*	*308 897*
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	-	-	-	-
Matières premières, fournitures et autres approvisionnements			-	-
En cours de production de biens et de services			-	-
Produits intermédiaires et finis			-	-
Marchandises			-	-
AV. ACPTES VERSES S/ COMMANDES			-	-
CREANCES (2)	*906 481*	*1 723*	*904 758*	*1 065 063*
Redevables, usagers et comptes rattachés	467 284	1 723	465 560	357 871
Personnels et comptes rattachés			-	-
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			-	-
Etat et collectivités publiques			-	-
Autres créances	439 197		439 197	707 192
TRESORERIE	*977 506*	-	*977 506*	*1 032 886*
Valeurs mobilières de placement			-	-
Banques et caisses	975 883		975 883	1 032 886
Régies d'avances et accréditifs	1 623		1 623	
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (2)	*27 749*		*27 749*	*18 718*
ACTIF CIRCULANT	*1 911 738*	*1 723*	*1 910 013*	*2 116 667*
COMPTES DE REGULARISATION	-	-	-	-
Charges à répartir sur plusieurs exercices			-	
Prime de remboursement des emprunts			-	
Ecart de conversion actif			-	
TOTAL ACTIF	2 883 078	669 765	2 213 312	2 425 564
(1) Dont à moins d'un an (brut)				
(1) Dont à moins d'un an (brut)				

BILAN PASSIF		Exercice N 2018	Exercice N-1 2017
FONDS PROPRES ET AUTRES FONDS NON REGIS PAR LE CASF		*361 398*	*382 897*
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		205 459	184 493
Résultat de gestion propre		***-23 103***	***-638***
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS REGIS PAR LE CASF		*184 932*	*246 871*
Fonds associatifs avec droit de reprise			
Subvention d'investissement avec condition d'octroi			
Ecarts de réévaluation			
Excédents affectés à l'investissement		68 170,00	68 170
Résultat sous contrôle de tiers financeurs		-38 960	114 729
Dont résultat antérieur repris sur l'exercice	18 642		
Excédent affecté au financement de mesures d'exploitation			
Réserve de trésorerie		363 347	363 347
Réserve de compensation		122 582	83 170
Autres réserves de gestion contrôlée et RAN			
Résultat d'activité		***-37 835***	***-82 149***
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		-290 445	-280 959
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables (subvention d'équipement)		42 500	45 000
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		*548 329*	*609 586*
Provisions pour risques			
Provisions pour charges		394 748	424 097
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		*394 748*	*424 097*
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		25 284	18 783
Fonds dedies sur autres ressources			
FONDS DEDIES		*25 284*	*18 783*
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		100 911	121 878
Emprunts et dettes financières divers (Dont emprunts participatifs :	)	3 150	9 480
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		169 676	123 980
Dettes fiscales		39 900	39 959
Dettes sociales		496 776	501 038
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		272 601	248 627
Produits constatés d'avance (1)		163 936	328 254
DETTES		*1 246 950*	*1 373 116*
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF		2 213 312	2 425 564
(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
aec audit pandadesport
1, place Mendès France , 31650 Toulouse
tél. : 05 61 54 6
email : cabinet.aec@aec
S.A.R.L. au capital de 51 230 € - RCS Toulouse B 405 335 045

COMPTES ANNUELS DU : 01-01-2018 AU : 31-12-2018	ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES	Exercice : Durée :	N 2018 12 mois	N-1 2017 12 mois

En euro

COMPTES DE RESULTAT Charges	Exercice N 2018	Exercice N-1 2017	COMPTES DE RESULTAT Produits	Exercice N 2018	Exercice N-1 2017
ACHATS	265 326	236 737	PRODUITS DE L'ACTIVITE PRINCIPALE	2 516 858	2 299 649
Marchandises			Produits de l'activité principale	2 459 753	2 256 273
Variation de stock (marchandises)			Produits des activités annexes	57 105	43 376
Matières 1ères, fournitures et autres appro.	265 326	236 737	Autres produits liés à l'activité principale		
Variation de stock (matières 1ères et appro)			AUTRES PRODUITS	1 584 290	1 503 933
Rabais, remises, ristournes obtenus			Production stockée		
SERVICES EXTERIEURS	626 957	606 608	Production immobilisée		
Prestations de services avec des entreprises	20 984	12 917	Ventes de marchandises		
Redevances de crédit bail			Production vendue de biens		
Locations	443 064	429 169	Production vendue de services		
Charges locatives et de copropriété	2 626	1 399	Rabais, remises, ristournes accordées		
Entretien et réparations	122 365	127 685	Subvention d'exploitation et participations	1 481 820	1 457 268
Primes d'assurance	27 014	22 195	Reprises sur amortissements		
Services extérieurs divers	10 904	13 244	Reprises sur provisions	55 538	
Rabais, remises, ristournes obtenus			Report des ressources non utilisées des ex. antérieurs	18 783	
AUTRES SERVICES EXTERIEURS	244 589	221 116	Transferts de charges d'exploitation	27 589	45 762
Personnel extérieur à l'établissement	30 415	8 604	Bénéfice attribué ou perte transférée		
Rémunérations d'intermédiaires et honoraires	27 734	29 664	Autres produits		
Publicité, publications et relations publiques	4 138	6 898	- Dons		
Déplacements, missions et réceptions	49 360	53 998	- Legs et donations		
Frais postaux et frais de télécommunications	37 038	37 171	- Cotisations		
Services bancaires et assimilés	5 643	7 090	- Autres	560	903
Autres services extérieurs	90 261	77 690			
Rabais, remises, ristournes obtenus					
IMPOTS,TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	193 388	173 693			
Impôts et taxes sur rémunération	185 749	172 071			
Autres impôts et taxes	7 640	1 622			
SALAIRES ET TRAITEMENTS	1 828 163	1 742 208			
Personnel non médical	1 828 163	1 742 208			
Personnel médical					
Personnel handicapé					
CHARGES SOCIALES	849 400	800 159			
Personnel non médical	849 400	800 159			
Personnel médical					
Personnel handicapé					
Autres charges sociales					
AUT. CHARGES DE GEST° COURANTE	76 720	18 200			
Pertes sur créances irrécouvrables					
Subventions accordées	5 968	1 522			
Frais de gestion	30 000				
Perte supportée ou bénéfice transféré					
Autres charges	40 752	16 678			
DOTATIONS AUX AMORTS ET DEPRECIAT°	105 955	122 146			
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	59 412	61 747			
Sur immobilisations : dotations aux dépréciations					
Sur actif circulant : dotations aux dépréciations	1 723	3 909			
Sur provision pour risques et charges : dotations	19 536	37 708			
Amortissements des charges à répartir					
Engagements à réaliser sur ressources affectées	25 284	18 783			
Total des charges d'exploitation	**4 190 497**	**3 920 867**	**Total des produits d'exploitation**	**4 101 148**	**3 803 582**
DEFICIT D'EXPLOITATION	89 350	117 285			
Dotations financières aux amort. et provisions			Produits financiers de participations		
Intérêts et charges assimilées	880	1 231	Produits des autres immobilisations financières	846	625
Différences négatives de change			Autres intérêts et produits assimilés	656	1 018
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	**880**	**1 231**	**Total des produits financiers**	**1 502**	**1 642**
			EXCEDENT FINANCIER	622	411
Charges exceptionnelles sur opérat° de gestion	15 926	6 219	Produits exceptionnels sur opérat° de gestion	43 998	24 307
Charges exceptionnelles sur opérat° en capital			Produits exceptionnels sur opérat° en capital :		
- Valeurs comptables des éléments d'actifs cédés			- 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.	2 583		Reprises sur provisions et tranfert de charges		13 500
Total des charges exceptionnelles	**18 509**	**6 219**	**Total des produits exceptionnels**	**46 498**	**40 307**
			EXCEDENT EXCEPTIONNEL	27 989	34 087
Intéressement et participation des salariés					
Impôts sur les bénéfices					
TOTAL DES CHARGES	**4 209 886**	**3 928 318**	**TOTAL DES PRODUITS**	**4 149 148**	**3 845 531**
RESULTAT NET DEFICITAIRE	**60 738**	**82 787**			

CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES Charges	Exercice N 2018	Exercice N-1 2017	CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES Produits	Exercice N 2018	Exercice N-1 2017
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
1, place Mendès France . 31000 Toulouse
tél. : 05 61 54 85 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51 230 € - RCS Toulouse B 403 335 048

Règles & Méthodes Comptables

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

L'exercice clôturé au 31122018 présente un montant total du bilan de 2 213 312 €
et dégage un résultat de (60 738) € 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 :

- Le 28 août 2018, l'Association Erasme a mandaté l'Association ADES Europe pour gérer la Mecs Transition.
- A compter du 1er septembre 2018, la capacité de la Mecs Transition a été portée de 25 à 32 places. Un dispositif d'aide à domicile a été mis en place avec une capacité de 7 places.

- Postérieurs à compter de la clôture : Sur 2019, l'Association ERASME va transférer à l'Association ADES Europe sa branche complète et autonome d'activités ayant pour objet la gestion d'un foyer d'accueil d'enfants à caractère social et d'une activité de placement à domicile dénommée Maison d'Enfants à Caractère Social Transition (Mecs Transition).

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

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 : 394 748 €

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 INSEE 2014-2016-données prov
- 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 1.5% (inflation comprise)

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 60 60 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51.000 € - RCS Toulouse B 405 225 045

Effectif moyen employé durant l'exercice

nombre de postes en équivalent temps plein en 2018 : 50.06 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 149 255 € pour l'exercice 2018.

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
pour l'expert
1, place Maudès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 00 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51 200 € - RCS Toulouse B 402 535 045

Immobilisations

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

RUBRIQUES	Valeur brute début exercice	Augmentations par réévaluation	Acquisitions apports, création virements
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES			
Frais d'établissement 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		
Installations techniques et outillage industriel	110 756		449
Installations générales, agencements et divers	101 001		29 695
Matériel de transport	40 267		
Matériel de bureau, informatique et mobilier	280 909		21 736
Investissement projet culturel	1 528		
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL immobilisations corporelles :	**700 443**		**51 880**
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES			
Participations évaluées par mises en équivalence			
Autres participations	41 820		
Autres titres immobilisés	20 694		
Prêts et autres immobilisations financières	13 288		3 462
TOTAL immobilisations financières :	**75 802**		**3 462**
TOTAL GÉNÉRAL	**917 528**		**55 342**

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			195 677	
Install. techn., matériel et out. industriels			111 205	
Inst. générales, agencements et divers			101 001	
Matériel de transport			40 267	
Mat. de bureau, informatique et mobil.			302 646	
Investissement projet culturel			1 528	
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL immobilisations corporelles :			**752 323**	
IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES				
Participations mises en équivalence				
Autres participations			41 820	
Autres titres immobilisés			20 694	
Prêts et autres immo. financières		1 530	15 220	
TOTAL immobilisations financières :		**1 530**	**77 735**	
TOTAL GÉNÉRAL		**1 530**	**971 340**	

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 90
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51.200 € - RCS Toulouse B 400 335 045

Amortissements

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

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	92 219	7 435		99 654
Inst. générales, agencements et divers	100 164	30 138		130 302
Matériel de transport	37 031	1 148		38 179
Mat. de bureau, informatique et mobil.	237 929	20 309		258 239
Investissement projet culturel		764		764
TOTAL immobilisations corporelles :	**467 344**	**59 794**		**527 137**
TOTAL GÉNÉRAL	**608 248**	**59 794**		**668 041**

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	7 435		
Installations techniques et outillage industriel	30 138		
Installations générales, agencements et divers	1 148		
Matériel de transport	20 309		
Matériel de bureau, informatique et mobilier			
Investissement projet culturel	764		
TOTAL immobilisations corporelles :	**59 794**		
TOTAL GÉNÉRAL	**59 794**		

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 93
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 54 220 € - RCS Toulouse B 402 335 045

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		
Investissement projet culturel		
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
aec audit

Provisions Inscrites au Bilan

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

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	35 089	35 089	20 758
PROVISIONS RÉGLEMENTÉES	**20 758**	**35 089**	**35 089**	**20 758**
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.	424 097	19 536	48 885	394 748
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				
PROV. POUR RISQUES ET CHARGES	**424 097**	**19 536**	**48 885**	**394 748**
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			
Provisions sur comptes clients	4 070	1 723		1 723
Autres provisions pour dépréciation				
PROVISIONS POUR DÉPRÉCIATION	**6 653**	**1 723**		**1 723**
TOTAL GÉNÉRAL	451 507	56 348	83 974	417 229

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
parole de sport
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 [illegible]

État des Échéances des Créances et Dettes

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

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	15 220		15 220
TOTAL de l'actif immobilisé :	**15 220**		**15 220**
DE L'ACTIF CIRCULANT			
Clients douteux ou litigieux	1 723		1 723
Autres créances clients	465 560	465 560	
Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie			
Personnel et comptes rattachés	365	365	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
État - Impôts sur les bénéfices			
État - Taxe sur la valeur ajoutée			
État - Autres impôts, taxes et versements assimilés	36 888	36 888	
État - Divers	316 189	316 189	
Groupe et associés			
Débiteurs divers	85 756	85 756	
TOTAL de l'actif circulant :	**906 481**	**904 758**	**1 723**
CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE	27 749	27 749	
TOTAL GÉNÉRAL	**949 450**	**932 507**	**16 944**

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	100 911	21 612	79 299	
Emprunts et dettes financières divers	3 150	3 150		
Fournisseurs et comptes rattachés	169 676	169 676		
Personnel et comptes rattachés	239 530	239 530		
Sécurité sociale et autres organismes	257 246	257 246		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	39 900	39 900		
Dettes sur immo. et comptes ratachés				
Groupe et associés				
Autres dettes	272 601	272 601		
Dette représentat. de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	163 936	163 936		
TOTAL GÉNÉRAL	**1 246 950**	**1 167 651**	**79 299**	

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 69 90 . fax : 05 61 54 69 69
email : cabinet.aec@aec.fr

Charges à Payer

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

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	24 765
Dettes fiscales et sociales	379 496
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Disponibilités, charges à payer	
Autres dettes	31 254
TOTAL	**435 515**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
1, place Maréchal Franco - 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 82 60 - fax : 05 61 54 85 93
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51 200 € - RCS Toulouse B 490 375 045

Produits à Recevoir

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

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	120 119
Personnel	365
Organismes sociaux	
État	316 189
Divers, produits à recevoir	28 103
Autres créances	
Valeurs Mobilières de Placement	
Disponibilités	
TOTAL	**464 776**

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 00 90 . fax : 05 61 54 00 99
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 51 700 € RCS Toulouse B 403 975 045

Charges à Répartir sur Plusieurs Exercices

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

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
1, place Maurice Franco, 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 50 50 - fax : 05 61 54 50 50
email : cabinet.aec@aec.fr
SARL au capital de 61 000 € - RCS Toulouse B 408 500 045

Charges et Produits Constatés d'Avance

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

RUBRIQUES	Charges	Produits
Charges ou produits d'exploitation	27 749	163 936
Charges ou produits financiers		
Charges ou produits exceptionnels		
TOTAL	**27 749**	**163 936**

audit commissariat aux comptes
aec audit
1, place [illegible] 31400 Toulouse
tél. : 05 61 [illegible]
email : cabinet.aec@aecc.fr
SARL au capital de 51 230 € - RCS Toulouse B 405 335 045

Crédit-Bail

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

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
1, place Mendès France . 31400 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.nec@nec.fr
SARL au capital de 51 200 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Engagements Financiers

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

ENGAGEMENTS DONNÉS	Montant
Effets escomptés non échus	
Avals et cautions	
Engagements en matière de pensions, retraites et indemnités	394 748
Autres engagements donnés :	
TOTAL	**394 748**

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

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 51.330 € - RCS Toulouse B 403 335 045

Dettes Garanties par des Sûretés Réelles

ASSOCIATION ERASME ETS REGROUPES

Période du 01/01/18 au 31/12/18
Edition du 04/06/19

RUBRIQUES	Montant garanti
Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	99 149
Emprunts et dettes financières divers	
TOTAL	99 149



TABLEAU DE SUIVI DES FONDS DEDIES

A- SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice (7894) B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6894) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A - B + C
PROSPECTSASO	138 012	18 783	18 783	14 273	14 273
PHILIA +	95 443			11 011	11 011
TOTAL	**233 455**	**18 783**	**18 783**	**25 284**	**25 284**

B- RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC, DES LEGS ET DES DONATIONS

Ressources	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées (6895 ou 6897) C	Fonds restants à engager en fin d'exercice D = A - B + C
TOTAL					

audit commissariat aux comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Toulouse
aec audit
1, place Mendès France . 31100 Toulouse
tél. : 05 61 54 80 90 . fax : 05 61 54 80 99
email : cabinet.aec@aec.fr
BARL au capital de 61.230 € - RCS Toulouse B 403 035 045

TABLEAU DE VENTILLATION DES RESULTATS

Etablissements	Résultat 2018	Résultat 2017	Variation Montant
Association	935,82	1 882,55	- 946,73
CRFMS	- 24 039,29	- 2 520,56	- 21 518,73
Transition (MECS)	- 51 645,88	- 103 752,76	52 106,88
PAD	525,97		525,97
Retraitement	13 485,00	21 604,00	- 8 119,00
TOTAL	**- 60 738,38**	**- 82 786,77**	**22 048,39**

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 51 000 € - RCS Toulouse B 403 335 045