

ASSOCIATION LA MARELLE ENCHANTEE
Siège social : CRECHE HALTE GARDERIE
04500 MONTAGNAC MONTPEZAT

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos au 31/12/2018

Mesdames, Messieurs

Opinion

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association LA MARELLE ENCHANTEE relatifs à l'exercice clos le 31/12/2018, 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 2018 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par l'article 5, paragraphe 1, du règlement (UE) n° 537/2014 ou par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes.

SECOVAL AUDIT

Le Meeting, Avenue du 1er mai, Z.I. Saint Joseph, 04100 MANOSQUE

Tél.: 04.92.72.03.04 - Fax.: 04.92.72.69.43 - contact@secoval.com - www.secoval.com

SARL AU CAPITAL DE 10 000€ - SIRET 532 561 420 000 11 - NAF . 6920Z

Justification des appréciations - Points clés de l'audit

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne les créances.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres

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 établi par le Conseil d'Administration dans les autres documents adressés aux membres 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 LA MARELLE ENCHANTEE 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 Bureau.

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 société.

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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier;
- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à MANOSQUE,
le 23/05/2018

Robert RAINA
Commissaire aux Comptes

Bilan Actif

| Etat exprimé en euros | | 31/12/2018 | | | 31/12/2017 |
|--|--|----------------|-------------------|---------------|---------------|
| | | Brut | Amort. et Dépréc. | Net | Net |
| ACTIF IMMOBILISE | IMMOBILISATIONS INCORPORELLES | | | | |
| | Frais d'établissement | | | | |
| | Frais de recherche et de développement | | | | |
| | Concessions brevets droits similaires | 1 502 | 1 502 | | |
| | Fonds commercial (1) | | | | |
| | Autres immobilisations incorporelles | | | | |
| | Avances et acomptes | | | | |
| | IMMOBILISATIONS CORPORELLES | | | | |
| | Terrains | | | | |
| | Constructions | | | | |
| Installations techniques, mat. et outillage indus. | | | | | |
| Autres immobilisations corporelles | 43 972 | 26 984 | 16 988 | 21 331 | |
| Immobilisations grevées de droits | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes | | | | | |
| IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2) | | | | | |
| Participations évaluées selon mise en équival. | | | | | |
| Autres participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Autres titres immobilisés | 11 | | 11 | 11 | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | | | | | |
| | TOTAL (I) | 45 485 | 28 486 | 16 999 | 21 341 |
| ACTIF CIRCULANT | STOCKS ET EN-COURS | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | 337 | | 337 | |
| | En-cours de production de biens | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | | | | |
| | Marchandises | | | | |
| Avances et Acomptes versés sur commandes | | | | | |
| CREANCES (3) | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | | | | | |
| Autres créances | 23 489 | | 23 489 | 32 101 | |
| VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT | | | | | |
| DISPONIBILITES | 46 788 | | 46 788 | 42 757 | |
| COMPTES DE REGULARISATION | Charges constatées d'avance | 157 | | 157 | 148 |
| | TOTAL (II) | 70 771 | | 70 771 | 75 007 |
| | Frais d'émission d'emprunt à étaler (III) | | | | |
| | Primes de remboursement des obligations (IV) | | | | |
| | Ecarts de conversion actif (V) | | | | |
| | TOTAL ACTIF (I à VI) | 116 256 | 28 486 | 87 770 | 96 348 |

(1) dont droit au bail

(2) dont à moins d'un an

(3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents

- autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 |
|--|--|---------------|---------------|
| Fonds associatifs | Fonds propres | | |
| | Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i> | 50 607 | 50 313 |
| | Ecarts de réévaluation | | |
| | Réserves | | |
| | Report à nouveau | | |
| | Résultat de l'exercice | (295) | 295 |
| | Total des fonds propres | 50 312 | 50 607 |
| | Autres fonds associatifs | | |
| | Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables | | |
| | Résultats sous contrôle de tiers financeurs Droits des propriétaires Ecarts de réévaluation Subventions d'investissement sur biens non renouvelables Provisions réglementées | 10 623 | 13 449 |
| Total des autres fonds associatifs | 10 623 | 13 449 | |
| Total des fonds associatifs | 60 935 | 64 056 | |
| Provisions | | | |
| Provisions pour risques Provisions pour charges | | | |
| Total des provisions | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| Sur subventions de fonctionnement Sur dons manuels affectés Sur legs et donations affectés | | | |
| Total des fonds dédiés | | | |
| DETTES (1) | | | |
| DETTES FINANCIERES | | | |
| Emprunts obligataires convertibles | | | |
| Autres emprunts obligataires | | | |
| Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2) | | | |
| Emprunts et dettes financières divers | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | | | |
| DETTES D'EXPLOITATION | | | |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | | | |
| Dettes fiscales et sociales | 20 743 | 25 576 | |
| DETTES DIVERSES | | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | | | |
| Autres dettes | 6 092 | 6 715 | |
| Produits constatés d'avance | | | |
| Total des dettes | 26 835 | 32 292 | |
| Ecarts de conversion passif | | | |
| TOTAL PASSIF | 87 770 | 96 348 | |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes | (294,76) | 294,54 | |
| (1) Dont à moins d'un an | 26 835 | 32 292 | |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | | | |
| ENGAGEMENTS DONNES | | | |

SECOVAL AUDIT
Commissaire aux Comptes
 SARL 10000€
 Av. 1er Mai - ZI St-Joseph
 04100 MANOSQUE
 Tél. 04 92 72 03 04 - Fax 04 92 72 69 48
 Siret 532 561 420 0001 - APE 6920 Z

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

| | | 31/12/2018 | 31/12/2017 | |
|---|--|---|----------------|-----|
| | | 12 mois | 12 mois | |
| PRODUITS D'EXPLOITATION | Ventes de marchandises, de produits fabriqués | 2 531 | 1 969 | |
| | Prestations de services | 120 894 | 137 834 | |
| | Productions stockée | | | |
| | Production immobilisée | | | |
| | Subventions d'exploitation | 71 924 | 56 217 | |
| | Dons | | | |
| | Cotisations | | | |
| | Legs et donations | | | |
| | Autres produits de gestion courante | | 1 | |
| | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges | 13 527 | 17 111 | |
| | Autres produits | | | |
| | Total des produits d'exploitation | 208 876 | 213 133 | |
| | CHARGES D'EXPLOITATION | Achats | 1 005 | 872 |
| Variation de stock | | (337) | | |
| Autres achats et charges externes | | 31 209 | 32 853 | |
| Impôts, taxes et versements assimilés | | 3 451 | 3 204 | |
| Rémunération du personnel | | 136 584 | 135 268 | |
| Charges sociales | | 37 542 | 39 087 | |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Dotation aux amortissements et dépréciations | | 4 342 | 4 086 | |
| Dotation aux provisions | | | | |
| Autres charges | | | | |
| Total des charges d'exploitation | | 213 796 | 215 370 | |
| 1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER | | (4 920) | (2 237) | |
| Produits financiers | | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | |
| | Intérêts et produits financiers | 348 | 260 | |
| | Dotation aux amortissements et aux dépréciations | | | |
| | Intérêts et charges financières | | 1 | |
| 2 - RESULTAT FINANCIER | | 348 | 260 | |
| 3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2) | | (4 571) | (1 977) | |
| Charges financières | Produits exceptionnels | 4 277 | 2 301 | |
| | Charges exceptionnelles | | 29 | |
| 4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL | | 4 277 | 2 272 | |
| Impôts sur les sociétés | | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| TOTAL DES PRODUITS | | 213 501 | 215 694 | |
| TOTAL DES CHARGES | | 213 796 | 215 400 | |
| EXCEDENT ou DEFICIT | | (295) | 295 | |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | PRODUITS | 5 600 | 5 600 | |
| | Bénévolat | 5 600 | 5 600 | |
| | Prestations en nature | | | |
| | Dons en nature | | | |
| | CHARGES | 5 600 | 5 600 | |
| | Secours en nature | 5 600 | 5 600 | |
| | Mise à disposition gratuite de biens et services Personnel bénévole | | | |

SECOVAL AUDIT
Commissaire aux Comptes
 Av. 1^{er} Mai - ZI St-Joseph
 04100 MANOSQUE
 Tél. 04 92 72 03 04 - Fax 04 92 72 69 43
 Siret: 532 561 420 00011 - APE 6920 Z

Annexe libre 2

Etat exprimé en euros

- 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 modifié par le règlement ANC 2018-01 et des règlements ANC 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

SECOVAL AUDIT
Commissaire aux Comptes
SARL 10000€
Av. 1er Mai - ZI St-Joseph
04100 MANOSQUE
Tél. 04 92 72 03 04 - Fax 04 92 72 69 43
Siret 532 561 420 00011 - APE 6920 Z

Tableau de suivi des fonds associatifs

| Libellé | Solde au début de l'exercice A | Augmentations B | Diminutions C | Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C |
|--|--------------------------------------|--------------------|------------------|--|
| Fonds associatifs sans droit de reprise | | | | |
| - Patrimoine intégré | | | | |
| - Fonds statutaires | 50 313 | 295 | | 50 608 |
| - Subventions d'investissement non renouvelables | | | | |
| - Apports sans droit de reprise | | | | |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés | | | | |
| - Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise | | | | |
| Réserves statutaires ou contractuelles | | | | |
| Réserves réglementées | | | | |
| Autres réserves | | | | |
| Report à nouveau | | | | |
| Résultat de l'exercice | 295 | | 589 | (295) |
| Fonds associatifs avec droit de reprise | | | | |
| - Apports | | | | |
| - Legs et donations | | | | |
| - Subventions d'investissement sur biens renouvelables | | | | |
| Résultats sous contrôle des tiers financeurs | | | | |
| Droits des propriétaires (Commodat) | | | | |
| Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise | | | | |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 13 449 | | 2 826 | 10 623 |
| Provisions réglementées | | | | |
| TOTAL | 64 057 | 295 | 3 415 | 60 937 |

SECOVAL AUDIT
Commissaire aux Comptes
 SARL 10000€
 Av. 1er Mai - ZI St-Joseph
 04100 MANOSQUE
Tél. 04 92 72 03 04 - Fax 04 92 72 69 43
 Siret 532 561 420 0011 - APE 6920 Z