



KPMG Entreprises  
Limousin-Vienne  
Bureau de Poitiers  
Pôle République II  
7 rue Eugène Chevreul  
86000 Poitiers  
France

Téléphone : +33 (0)5.49.38.45.50  
Télécopie : +33 (0)5.49.38.45.79  
Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# Association CRIJ Nouvelle Aquitaine

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2018  
Association CRIJ Nouvelle Aquitaine  
125 cours Alsace Lorraine  
33 000 Bordeaux  
*Ce rapport contient 18 pages*  
Référence : DLM/EM

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertise  
comptable et de commissariat  
aux comptes à direction et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

Siège social :  
KPMG S.A.  
Tour Echio  
2 avenue Gambetta  
92086 Paris la Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €  
Code APE 6920Z  
776 726 417 R.C.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 776 726 417



**KPMG Entreprises**  
**Limousin-Vienne**  
Bureau de Poitiers  
Pôle République II  
7 rue Eugène Chevreul  
86000 Poitiers  
France

Téléphone : +33 (0)5.49.38.45.50  
Télécopie : +33 (0)5.49.38.45.79  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association CRIJ Nouvelle Aquitaine**

Siège social : 125 cours Alsace Lorraine  
33 000 Bordeaux

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'Assemblée générale de l'association CRIJ Nouvelle Aquitaine,

### **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 CRIJ Nouvelle Aquitaine 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 (des) commissaires 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 1<sup>er</sup> janvier 2018 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 exposé dans la note « Informations complémentaires – Correction d'erreurs » de l'annexe des comptes annuels concernant l'incidence sur les fonds associatifs de la comptabilisation des corrections d'erreurs intervenus suite aux opérations de fusion portant sur le calcul des indemnités de fin de carrière et sur l'appréhension des amortissements des travaux de rénovation du CIJA non amortis.

### **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 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, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues notamment pour ce qui concerne les engagements envers le personnel et sur la présentation d'ensemble des comptes.

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.

### **Vérifications spécifiques**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'Assemblée générale.

### **Responsabilités de la direction, du bureau et des personnes constituant le gouvernement de l'association 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 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.

Poitiers, le 9 avril 2019

KPMG Entreprises  
Département de KPMG S.A.



Edouard Martin  
Associé

## 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	<b>Immobilisations incorporelles</b>						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	54 382	49 561	4 821		4 821	
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations corporelles</b>						
	Terrains	27 000		27 000	27 000		
	Constructions	784 079	614 136	169 943	182 450	12 507	6.86
	Installations techniques Matériel et outillage	20 854	20 854				
	Autres immobilisations corporelles	1 056 843	1 000 877	55 966	40 568	15 398	37.96
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	<b>Immobilisations financières (2)</b>						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	296		296		296	
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	2 312		2 312	2 160	152	7.06
	<b>Total I</b>	1 945 766	1 685 428	260 338	252 178	8 160	3.24
	Comptes de liaison <b>Total II</b>						
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en cours</b>						
	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						
	<b>Créances (3)</b>						
	Créances usagers et comptes rattachés	15 071		15 071	31 639	16 568	52.37
	Autres créances	763 444		763 444	111 116	652 328	587.07
	Valeurs mobilières de placement				32 766	32 766	100.00
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	68 598		68 598	173 042	104 444	60.36
	Charges constatées d'avance (3)	6 129		6 129	6 018	111	1.84
	<b>Total III</b>	853 242		853 242	354 581	498 661	140.63
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
	<b>TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)</b>	2 799 007	1 685 428	1 113 580	606 759	506 820	83.53

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

**BILAN PASSIF**

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice N</b>	<b>Exercice N-1</b>	<b>Ecart N / N-1</b>	
		<b>31/12/2018</b>	<b>12 31/12/2017</b>	<b>12</b>	
				<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>Fonds propres</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 042 222	849 585	192 638	22.67
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves	2 000		2 000	
	Report à nouveau	559 084	388 929	170 155	43.75
	<b>Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)</b>	<b>104 236</b>	<b>98 944</b>	<b>5 292</b>	<b>5.35</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>				
	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				
	Provisions réglementées				
	Droit des propriétaires				
	<b>Total I</b>	<b>380 902</b>	<b>361 712</b>	<b>19 190</b>	<b>5.31</b>
<b>PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS</b>	Comptes de liaison				
	<b>Total II</b>				
	Provisions pour risques				
	Provisions pour charges	324 419	86 215	238 204	276.29
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
<b>DETTES (1)</b>	Fonds dédiés sur autres ressources				
	<b>Total III</b>	<b>324 419</b>	<b>86 215</b>	<b>238 204</b>	<b>276.29</b>
	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
<b>Comptes de Régularisation</b>	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	70 375	23 129	47 245	204.27
	Dettes fiscales et sociales	274 469	105 703	168 766	159.66
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes	35 998		35 998	
<b>Comptes de Régularisation</b>	Instruments de trésorerie				
	Produits constatés d'avance	27 417	30 000	2 583	8.61
	<b>Total IV</b>	<b>408 259</b>	<b>158 832</b>	<b>249 427</b>	<b>157.04</b>
<b>Comptes de Régularisation</b>	Ecarts de conversion passif (V)				
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 113 580</b>	<b>606 759</b>	<b>506 820</b>	<b>83.53</b>

(1) Dont à plus d'un an  
Dont à moins d'un an

380 842 128 832

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

# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2018 12	31/12/2017 12	Euros	%
<b>Produits d'exploitation (1)</b>				
Ventes de marchandises				
Production vendue de Biens et Services	95 742	42 242	53 500	126.65
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	1 538 286	488 265	1 050 021	215.05
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	170 821	39 947	130 874	327.61
Collectes				
Cotisations	2 250	2 570	320	12.45
Autres produits	32 797	32 814	17	0.05
<b>Total I</b>	<b>1 839 897</b>	<b>605 838</b>	<b>1 234 058</b>	<b>203.69</b>
<b>Charges d'exploitation (2)</b>				
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	291 431	129 786	161 644	124.55
Impôts, taxes et versements assimilés	98 557	35 086	63 472	180.90
Salaires et traitements	1 079 728	341 236	738 492	216.42
Charges sociales	386 134	136 127	250 006	183.66
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	34 147	30 953	3 194	10.32
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)	35 944	22 172	13 772	62.12
<b>Total II</b>	<b>1 925 941</b>	<b>695 360</b>	<b>1 230 581</b>	<b>176.97</b>
<b>1 - Résultat d'exploitation (I-II)</b>	<b>86 044</b>	<b>89 522</b>	<b>3 478</b>	<b>3.88</b>
<b>Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun</b>				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs



# COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2018	Exercice N-1 31/12/2017	Ecart N / N-1	
	12	12	Euros	%
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement	435		435	
<b>Total V</b>	435		435	
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
<b>Total VI</b>				
<b>2. Résultat financier (V-VI)</b>	435		435	
<b>3. Résultat courant avant impôts (I-II-III-IV+V-VI)</b>	85 609	89 522	3 913	4.37
<b>Produits exceptionnels</b>				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	1 611		1 611	
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total VII</b>	1 611		1 611	
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	20 238	9 423	10 816	114.79
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
<b>Total VIII</b>	20 238	9 423	10 816	114.79
<b>4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)</b>	18 627	9 423	9 205	97.69
Impôts sur les bénéfices (IX)				
<b>Total des produits (I+II+V+VII)</b>	1 841 942	605 838	1 236 104	204.03
<b>Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)</b>	1 946 179	704 782	1 241 396	176.14
<b>Solde Intermédiaire</b>	104 236	98 944	5 292	5.35
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
<b>5. EXCEDENTS OU DEFICITS</b>	104 236	98 944	5 292	5.35

## EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2018	12	31/12/2017	12	Euros	%
<b>PRODUITS</b>						
Bénévolat						
Prestations en nature		73 360			73 360	
Dons en nature						
<b>TOTAL</b>		73 360			73 360	
<b>CHARGES</b>						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services		73 360			73 360	
Personnel bénévole						
Prestations						
<b>TOTAL</b>		73 360			73 360	

**ANNEXE**

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 113 579.50 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 839 896.80 Euros et dégageant un déficit de 104 236.39- 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.

**FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE**

Suite à la création de la région Nouvelle Aquitaine, la fusion des trois Centres Régionaux Information-Jeunesse Aquitaine, Limousin et Poitou-Charentes a été réalisée juridiquement le 1er avril 2018 avec un effet rétroactif comptable et fiscal au 1er Janvier 2018.

**- 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.

**Informations générales complémentaires****Correction d'erreurs :****-Calcul des IFC**

Suite aux opérations de fusion, la méthode de calcul des indemnités de fin de carrière retenue a été celle de l'association absorbante (CRIJ POITOU CHARENTES). Ainsi, l'impact de cette correction est de 9 487 € pour le CRIJ Limousin et de 27 190 € pour le CIJA.

Le compte 119000 "Report à nouveau débiteur" a donc été débité d'un montant de 36 677 € par le crédit du compte 153000 "Indemnités de fin de carrière".

**-Amortissement des travaux de rénovation du CIJA**

Les travaux de rénovation réalisés en Juillet 2013 sur les installations du CIJA d'un montant brut de 41 915 € n'ont pas été amortis. Les amortissements non comptabilisés de 2013 à 2017 s'élèvent à 18

**ANNEXE**

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

845 €, sur la base d'une durée d'amortissement de 10 ans.

L'impact sur la présentation des comptes entre N et N-1 est le suivant :

	Valeur avant fusion	Valeur après fusion	Ecart
IFC	441 577	478 254	36 677

Amortiss.	0	18 845	18 845
-----------	---	--------	--------

Imputation au débit du 119000 RAN débiteur : 55 522

119 000 RAN	503 562	559 084	55 522
-------------	---------	---------	--------

(Valeur RAN après affectation des résultats N-1)

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -****Etat des Immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles			
TOTAL	3 779		50 603
Terrains	27 000		
Constructions sur sol propre	241 788		
Installations générales agencements aménagements des constructions	542 291		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	19 839		1 015
Installations générales agencements aménagements divers	171 814		414 578
Matériel de transport			36 297
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	109 828		323 651
Emballages récupérables et divers			676
TOTAL	1 112 559		776 216
Autres participations			296
Prêts, autres immobilisations financières	2 160		152
TOTAL	2 160		448
TOTAL GENERAL	1 118 498		827 268

**ANNEXE**

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

		Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
		Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL			54 382	54 382
Terrains				27 000	27 000
Constructions sur sol propre				241 788	241 788
Installations générales agencements aménagements constr.				542 291	542 291
Installations techniques, Matériel et outillage industriel				20 854	20 854
Installations générales agencements aménagements divers				586 392	586 392
Matériel de transport				36 297	36 297
Matériel de bureau et informatique, Mobilier				433 479	433 479
Emballages récupérables et divers				676	676
	TOTAL			1 888 775	1 888 775
Autres participations				296	296
Prêts, autres immobilisations financières				2 312	2 312
	TOTAL			2 608	2 608
	TOTAL GENERAL			1 945 766	1 945 766

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2018, les 829 572 € d'acquisitions sont relatives à la fusion avec les associations CIJA et CRIJ Limousin. Aucune acquisition n'a été réalisée sur l'exercice.

**Etat des amortissements**

Situations et mouvements de l'exercice		Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL	3 779	45 782		49 561
Constructions sur sol propre		127 758	3 913		131 671
Installations générales agencements aménagements constr.		473 870	8 594		482 465
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		19 839	1 015		20 854
Installations générales agencements aménagements divers		140 037	396 055		536 092
Matériel de transport			36 297		36 297
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		101 036	326 776		427 812
Emballages récupérables et divers			676		676
	TOTAL	862 541	773 326		1 635 866
	TOTAL GENERAL	866 320	819 108		1 685 428

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles	45 782				
Constructions sur sol propre	3 913				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	8 594				
Instal.techniques matériel outillage indus.	1 015				
Instal.générales agenc.aménag.divers	396 055				
Matériel de transport	36 297				
Matériel de bureau informatique mobilier	326 776				
Emballages récupérables et divers	676				
	TOTAL	773 326			
	TOTAL GENERAL	819 108			

Au titre de l'exercice clos le 31 décembre 2018, les amortissements s'élèvent à 819 108 €, dont 784 961 € sont relatifs à la fusion. Ainsi, les dotations aux amortissements de l'année sont 34 147 €.

**ANNEXE**

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

**Etat des provisions**

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Pensions et obligations similaires	86 215	392 038	153 834		324 419
<b>TOTAL</b>	<b>86 215</b>	<b>392 038</b>	<b>153 834</b>		<b>324 419</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>86 215</b>	<b>392 038</b>	<b>153 834</b>		<b>324 419</b>
<b>Dont dotations et reprises d'exploitation</b>			153 835		

La montant des provisions pour le CJA et le CRIJ Limousin s'élève à 392 038 €, après correction d'erreur N-1.

La reprise sur les indemnités de fin de carrière est liée aux 7 départs de personnel intervenus sur l'exercice 2018.

**Etat des échéances des créances et des dettes**

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	2 312	2 312	
Autres créances clients	15 071	15 071	
Personnel et comptes rattachés	2 304	2 304	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	8 901	8 901	
Divers état et autres collectivités publiques	749 401	749 401	
Débiteurs divers	2 838	2 838	
Charges constatées d'avance	6 129	6 129	
<b>TOTAL</b>	<b>786 956</b>	<b>786 956</b>	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	70 375	70 375		
Personnel et comptes rattachés	128 741	128 741		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	106 772	106 772		
Autres impôts taxes et assimilés	38 956	38 956		
Autres dettes	35 998	35 998		
Produits constatés d'avance	27 417	27 417		
<b>TOTAL</b>	<b>408 259</b>	<b>408 259</b>		

**Evaluation des Immobilisations corporelles**

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, TVA incluse.

**ANNEXE**

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

**Evaluation des amortissements**

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Constructions	linéaire	20 à 60 ans
Matériel industriel	linéaire	3 à 10 ans
Matériel informatique	linéaire	3 à 4 ans
Mobilier	linéaire	5 à 10 ans
Matériel de bureau	linéaire	3 à 8 ans
Logiciel	linéaire	4 à 5 ans

**Produits à recevoir**

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	7 61 140
Total	7 61 140

**Charges à payer**

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	29 417
Dettes fiscales et sociales	136 271
Autres dettes	4 485
Total	170 173

**Charges et produits constatés d'avance**

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	6 129
Total	6 129
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	27 417
Total	27 417

**ANNEXE**

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

**- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -****Effectif moyen**

	Personnel salarié
Cadres	7
Employés	20
Total	27

**Valorisation des contributions volontaires****Bénévolat**

Le bénévolat n'a fait l'objet d'aucune évaluation.

**Mises à disposition**

Les mises à disposition de locaux se sont élevés, pour l'exercice 2018 à :

-Site de Bordeaux : 48 990 €

-Site de Limoges : 24 370 €

**Honoraires des commissaires aux comptes**

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 8 700 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 8 700 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services entrant dans les diligences directement liées à la mission de contrôle légal des comptes, telles qu'elles sont définies par les normes d'exercice professionnel mentionnées au II de l'article L. 822-11 : néant.

**Honoraires hors commissaires aux comptes :**

Les honoraires liés aux opérations de fusion réalisées au cours de l'exercice 2018 (surcoût d'honoraires comptables, honoraires d'avocats, frais de publications aux annonces légales etc.) s'élèvent à 7.6K€.



**ANNEXE**

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

**- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -****Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.  
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

**Indemnité de départ à la retraite**

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
66 ans	moins d'un an	
62 à 65 ans	1 à 5 ans	
57 à 61 ans	6 à 10 ans	171 122
47 à 56 ans	11 à 20 ans	58 599
37 à 46 ans	21 à 30 ans	82 150
moins de 37 ans	plus de 30 ans	12 548
Engagement total		324 419

**Hypothèses de calculs retenues**

Age de départ à la retraite : 67 ans  
Taux d'actualisation 2%  
Taux de progression des salaires 1%  
Taux de rotation du personnel faible  
Taux de charges sociales 40%  
Convention collective de l'Animation

**- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -****Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	Imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Sur exercices antérieurs	1 611	76110000
Total	1 611	
Charges exceptionnelles		
- Sur exercices antérieurs	20 238	67200000
Total	20 238	

Les charges et produits exceptionnels sur exercices antérieurs sont principalement constitués d'ajustements liés à la récupération de la comptabilité du CIJA.

## ANNEXE

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

Transferts de charges

Nature	Montant
Mutualisation/Remboursements de frais	16 986
Total	16 986

Comparatif 2018 avec les comptes compilés 2017 :

Comparatif des résultats	2017				2018	Variation
	Bordeaux	Limoges	Poitiers	TOTAL	TOTAL	
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>	96 024	31 452	42 242	169 718	95 742	-73 976
Ventes de marchandises				0		0
Production vendue de biens				0		0
Prestations de services	96 024	31 452	42 242	169 718	95 742	-73 976
<b>AUTRES PRODUITS D'EXPLOITATION:</b>	705 330	370 616	563 506	1 639 542	1 744 154	104 612
Subventions d'exploitation	691 122	356 767	488 265	1 536 154	1 538 286	2 132
Cotisations			2 570	2 570	2 250	-320
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
Autres produits	1 120	0	32 814	33 934	32 797	-1 137
Reprise sur provisions, dépréciations	10 925	13 849	39 947	64 721	170 621	105 900
Transfert de charges	2 163			2 163		-2 163
<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>801 354</b>	<b>402 068</b>	<b>605 838</b>	<b>1 809 260</b>	<b>1 839 896</b>	<b>30 636</b>
<b>PRODUITS FINANCIERS:</b>	8	38	0	46	435	389
Autres intérêts et produits assimilés	8			8		-8
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement		38		38	435	397
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS:</b>	2 433	6 664	0	9 097	1 611	-7 486
Sur opérations de gestion	2 433	6 664		9 097	1 611	-7 486
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>803 795</b>	<b>408 770</b>	<b>605 838</b>	<b>1 818 403</b>	<b>1 841 942</b>	<b>23 539</b>
<b>CHARGES D'EXPLOITATION:</b>	781 674	420 700	695 360	1 897 734	1 925 943	28 209
Autres achats non stockés	8 695	11 552	30 793	50 980	68 689	17 709
Services extérieurs	35 203	26 091	35 988	97 282	85 864	-11 418
Autres services extérieurs	101 054	40 289	63 065	204 408	136 880	-67 528
Impôts, taxes et versements assimilés	31 082	4 147	35 086	70 315	98 557	28 242
Salaires et traitements	422 899	226 321	341 236	990 456	1 079 728	89 272
Charges sociales	175 752	95 800	136 127	407 679	386 114	-21 565
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	6 389	693	30 953	38 035	34 147	-3 888
. Pour risques et charges : dotation aux provisions		15 806		15 806		-15 806
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées				0		0
Autres charges	600	1	22 172	22 773	35 944	13 171
<b>CHARGES FINANCIERES:</b>	0	284	0	284	0	-284
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions						
Intérêts et charges assimilés		284		284		-284
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES:</b>	23 647	1 257	9 423	34 327	20 238	-14 089
Sur opérations de gestion	23 647	1 257	9 423	34 327	20 238	-14 089
<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>805 321</b>	<b>422 241</b>	<b>704 783</b>	<b>1 932 345</b>	<b>1 946 181</b>	<b>13 836</b>
Contributions volontaires en nature (méd locaux)	79 200	24 870	0	103 570	73 360	-30 210
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>-1 526</b>	<b>-13 471</b>	<b>-98 945</b>	<b>-113 942</b>	<b>-104 239</b>	<b>9 703</b>



KPMG Entreprises  
Limousin-Vienne  
Bureau de Poitiers  
Pôle République II  
7 rue Eugène Chevreul  
86000 Poitiers  
France

Téléphone : +33 (0)5.49.38.45.50  
Télécopie : +33 (0)5.49.38.45.79  
Site Internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

# Association CRIJ Nouvelle- Aquitaine

## **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice  
clos le 31 décembre 2018

Association CRIJ Nouvelle-Aquitaine  
125 Cours Alsace Lorraine  
33000 Bordeaux

*Ce rapport contient 2 pages*  
Référence : DLM-EM

KPMG S.A.,  
société française membre du réseau KPMG  
constitué de cabinets indépendants adhérents de  
KPMG International Cooperative, une entité de droit suisse.

Société anonyme d'expertises  
comptable et de commissariat  
aux comptes à directeur et  
conseil de surveillance.  
Inscrite au Tableau de l'Ordre  
à Paris sous le n° 14-30080101  
et à la Compagnie Régionale  
des Commissaires aux Comptes  
de Versailles.

Siège social :  
KPMG S.A.  
Tour Ego  
2 avenue Gambetta  
92080 Paris la Défense Cedex  
Capital : 5 497 100 €  
Code APE 8820Z  
775 726 417 R.G.S. Nanterre  
TVA Union Européenne  
FR 77 775 726 417



**KPMG Entreprises**  
**Limousin-Vienne**  
Bureau de Poitiers  
Pôle République II  
7 rue Eugène Chevreul  
86000 Poitiers  
France

Téléphone : +33 (0)5.49.38.45.50  
Télécopie : +33 (0)5.49.38.45.79  
Site internet : [www.kpmg.fr](http://www.kpmg.fr)

## **Association CRIJ Nouvelle-Aquitaine**

**Siège social :**  
125 Cours Alsace Lorraine  
33000 Bordeaux

### **Rapport spécial du commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

Réunion de l'organe délibérant relative à l'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018

A l'assemblée générale de l'association CRIJ Nouvelle-Aquitaine,

En notre qualité de commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien-fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R. 612-6 du Code de commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

#### **CONVENTIONS SOUMISES A L'APPROBATION DE L'ORGANE DELIBERANT**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L. 612-5 du Code de commerce.

Poitiers, le 9 avril 2019  
KPMG Entreprises  
*Département de KPMG S.A.*



Edouard Martin  
Associé