



CGI

Consulting s.a.s.

Audit - Expertise Comptable - Chartered Accountant

MOUVEMENT VIE LIBRE
Association Loi 1901
Monsieur Marcel RATZEL
8 rue R Cassin
51430 BEZANNES

Objet : attestation comptes du siège 2017 VIE LIBRE

Paris, le 7 juin 2018

Monsieur le Président,

Dans le cadre de ma mission de Commissaire aux Comptes, au sein de votre Association, selon nomination par votre Assemblée Générale du 24 juin 2017, nous avons examiné les comptes d'exploitation du Siège pour l'exercice clos le 31 décembre 2017.

Nous n'avons pas décelé, dans la revue de ces comptes, d'anomalie permettant de remettre en cause les états financiers d'activité au 31 décembre 2017.

Les caractéristiques des comptes du siège sont les suivantes :

- Total des produits de l'exercice : 686 692 euros
- Total des charges de l'exercice : 637 182 euros
- Total résultat Net Comptable siège (bénéfice) : 49 510 euros

Nous vous prions de croire, **Monsieur le Président**, à l'assurance de nos sentiments distingués et dévoués.

Pour la société **CGI Consulting**,
Le Président,

CGI Consulting
13 rue Camille Desmoulins
François PRIOLAUD SAVEY
92130 ISSY LES MOULINEAUX

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice 2017 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation
	Brut	Amort. prov.	Net	Net	
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains	37 680		37 680	37 680	
Constructions	513 512	96 457	417 055	433 620	- 16 565
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	37 475	18 797	18 678	14 103	4 575
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Titres immobilisés de l'activité de portefeuille					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	588 667	115 254	473 413	485 402	- 11 989
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	6 401	519	5 882	6 061	- 179
Avances et acomptes versés sur commandes	4 339		4 339	9 427	- 5 088
Créances usagers et comptes rattachés	2 135		2 135	2 403	- 268
Autres créances					
. Fournisseurs débiteurs				2 161	- 2 161
. Personnel					
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	6 838		6 838	6 927	- 89
. Autres	331 723	286 267	45 456	17 609	27 847
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	170 171		170 171	215 556	- 45 385
Charges constatées d'avance	10 605		10 605	16 950	- 6 345
TOTAL (II)	532 213	286 787	245 426	277 093	- 31 667
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 120 880	402 041	718 839	762 496	- 43 657

Bilan association(suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	100 654	100 654	
. Ecart de réévaluation			
. Réserves			
. Report à nouveau	-148 638	-179 054	30 416
. Résultat de l'exercice	49 510	30 416	19 094
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation	215 870	215 870	
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	217 396	167 885	49 511
Provisions pour risques et charges	58 892	133 754	- 74 862
TOTAL (II)	58 892	133 754	- 74 862
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	44 000	55 125	- 11 125
. Sur autres ressources			
TOTAL (III)	44 000	55 125	- 11 125
Dettes			
Emprunts et dettes assimilées	193 621	167 170	26 451
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Fournisseurs et comptes rattachés	99 988	79 366	20 622
Autres	104 942	159 195	- 54 253
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
TOTAL (IV)	398 551	405 731	- 7 180
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	718 839	762 496	- 43 657
Engagements reçus			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			
Engagements donnés			

Compte de résultat association

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)		Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	66 881		66 881	74 160	- 7 279	-9,82
Production vendue biens						
Production vendue services	1 896		1 896	2 681	- 785	-29,28
Montants nets produits d'expl.	68 777		68 777	76 840	- 8 063	-10,49
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			239 450	220 100	19 350	8,79
Cotisations			156 286	169 928	- 13 642	-8,03
Autres produits			9 759	90 977	- 81 218	-89,27
Reprise de provisions			52 051	18 426	33 625	182,49
Transfert de charges						
Sous-total des autres produits d'exploitation			512 671	549 432	- 36 761	-6,69
Total des produits d'exploitation (I)			581 448	626 272	- 44 824	-7,16
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif						
Autres intérêts et produits assimilés			11 026	12 581	- 1 555	-12,36
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement						
Total des produits financiers (III)			11 026	12 581	- 1 555	-12,36
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion				25	- 25	-100
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges			94 218		94 218	N/S
Total des produits exceptionnels (IV)			94 218	25	94 193	N/S
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			686 692	638 878	47 814	7,48
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			55 125	50 000	5 125	10,25
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			686 692	638 878	47 814	7,48

7

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2017 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2016 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	12 384	9 888	2 496	25,24
Variations stocks de marchandises	221	4 388	- 4 167	-94,96
Achats de matières premières et autres approvisionnements	3 721	2 536	1 185	46,73
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	1 410	2 177	- 767	-35,23
Services extérieurs	68 460	63 605	4 855	7,63
Autres services extérieurs	242 884	209 943	32 941	15,69
Impôts, taxes et versements assimilés	1 961	1 579	382	24,19
Salaires et traitements	53 099	52 247	852	1,63
Charges sociales	20 721	16 373	4 348	26,56
Autres charges de personnels	40 217	53 260	- 13 043	-24,49
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	19 276	19 111	165	0,86
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	1 880	7 226	- 5 346	-73,98
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	19 356	3 754	15 602	415,61
Autres charges	107 592	107 250	342	0,32
Total des charges d'exploitation (I)	637 182	608 462	28 720	4,72
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II)				
Charges financières				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilés				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				
Total des charges financières (III)				
Charges exceptionnelles				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
Total des charges exceptionnelles (IV)				
Participation des salariés aux résultats (V)				
Impôts sur les sociétés (VI)				
TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)	637 182	608 462	28 720	4,72
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	44 000	55 125	- 11 125	-20,18
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	49 510	30 416	19 094	62,78
TOTAL GENERAL	686 692	638 878	47 814	7,48

d

Evaluation des contributions volontaires en nature				
Produits				
. Bénévolat				
. Prestations en nature				
. Dons en nature				
Total				
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
Total				

ANNEXE

Principes comptables généraux

Les comptes annuels ont été établis selon les normes définies par le plan comptable général approuvé par le règlement ANC N° 2014-03 du 5 juin 2014 et les articles L123-12 à L123-28 du Code de Commerce :

- Continuité de l'exploitation
- Permanence des méthodes comptables
- Indépendance des exercices

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Règles et méthodes comptables

Fonds dédiés

Les fonds dédiés enregistrés à la clôture de l'exercice précédent ont été repris dans les comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2017.

Les fonds dédiés correspondant à la partie des ressources non utilisés au cours de l'exercice 2017 ont été constatés pour un montant de 44 000€ et seront utilisés au cours des exercices suivants.

La contrepartie des fonds dédiés s'inscrit au compte de résultat sous la rubrique « Engagement à réaliser sur subvention ».

Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires) sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

L'entreprise n'a pas identifié d'immobilisations décomposables.

Stocks et en-cours

Les stocks sont évalués au coût d'acquisition composé du prix d'achat et des frais accessoires d'achat, sous déduction des rabais, remises, ristournes et des escomptes de règlement.

Une dépréciation est effectuée sur les produits dont le prix de revient calculé est supérieur au cours du jour ou à la valeur probable de réalisation.

Créances

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une dépréciation est pratiquée, lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

Notes sur le bilan actif

Immobilisations brutes	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	583 579	7 287	2 199	588 667
Immobilisations financières				
TOTAL	583 579	7 287	2 199	588 667

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	98 176	19 276	2 199	115 254
Titres mis en équivalence				
Autres Immobilisations financières				
TOTAL	98 176	19 276	2 199	115 254

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Terrains nus	37 680	0	37 680	Non amorti
Batiments	513 512	96 457	417 055	de 25 à 50 ans
Install. gene. agenc. amenag. div.	21 310	11 322	9 988	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau et informatique	10 572	2 296	8 277	de 4 à 5 ans
Mobilier	5 593	5 179	413	de 3 à 5 ans
TOTAL	588 667	115 254	473 413	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Clôture
Stocks et en-cours	561	519	561	519
Comptes de tiers	336 397	1 360	51 490	286 267
Comptes financiers				
TOTAL	336 959	1 880	52 051	286 787

Notes sur le bilan actif (suite)

Etat des créances	Montant brut	A un an	A plus d'un an
Actif immobilisé Actif circulant et charges d'avance	351 301	351 301	
TOTAL	351 301	351 301	

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	44 000
TOTAL	44 000

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

Notes sur le bilan passif

Nature des provisions	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	133 754	19 356	94 218		58 892
TOTAL	133 754	19 356	94 218		58 892

Compte tenu de l'évolution de la procédure concernant le litige qui oppose l'association à une ancienne salariée licenciée au cours de l'année 2014, le Conseil d'Administration du Mouvement Vie Libre a décidé de maintenir la provision pour risque compte tenu des risques et litiges toujours latents avec cette ancienne salariée.

Etat des dettes	Montant total	A moins d'un an	De 1 à 5 ans	Plus de 5 ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses	193 621	193 621		
Fournisseurs	99 988	130 288		
Dettes fiscales et sociales	52 740	52 740		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	52 202	52 202		
Produits constatés d'avance				
TOTAL	398 551	428 851		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	61 967
Dettes fiscales et sociales	12 618
Autres dettes	1 000
TOTAL	75 585

Notes sur le compte de résultat

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
-Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels	30 448
-Autres honoraires facturés	
TOTAL	30 448

Autres informations

Effectif moyen par catégories de salariés	Salariés
Cadres Agents de maîtrise & techniciens Employés Ouvriers Apprentis sous contrat	2
TOTAL	2