



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 2018 du siège VIE LIBRE

Paris, le 6 juin 2019

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 2018.

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 2018.

Les caractéristiques des comptes du siège sont les suivantes :

- Total des produits de l'exercice : 560 229 euros
- Total des charges de l'exercice : 504 786 euros
- Total résultat Net Comptable siège (bénéfice) : 55 443 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,
13 rue Camille Desmoulins
92130 ISSY LES MOULINEAUX

François PRIOLLAUD-SAVEY

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
ACTIF IMMOBILISE					
Immobilisations incorporelles					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, Droits et valeurs similaires					
Fonds commercial (1)					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles					
Immobilisations corporelles					
Terrains	37 680,00		37 680,00	37 680,00	
Constructions	513 511,84	113 021,92	400 489,92	417 054,72	- 16 565
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	37 475,16	23 173,42	14 301,74	18 678,19	- 4 376
Immobilisations grevées de droit					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes sur immobilisations corporelles					
Immobilisations financières (2)					
Participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
TOTAL (I)	588 667,00	136 195,34	452 471,66	473 412,91	- 20 941
ACTIF IMMOBILISE					
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	4 365,85	254,79	4 111,06	5 881,89	- 1 771
Avances et acomptes versés sur commandes				4 339,00	- 4 339
Créances usagers et comptes rattachés	1 275,25		1 275,25	2 134,69	- 859
Autres créances (3)					
. Fournisseurs débiteurs	1 155,82		1 155,82		1 156
. Personnel	699,59		699,59		700
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	6 367,57		6 367,57	6 838,45	- 471
. Autres	303 155,25	295 383,92	7 771,33	45 456,10	- 37 685
Valeurs mobilières de placement					
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	316 351,42		316 351,42	170 171,15	146 180
Charges constatées d'avance	16 131,56		16 131,56	10 604,74	5 527
TOTAL (II)	649 502,31	295 638,71	353 863,60	245 426,02	108 438
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 238 169,31	431 834,05	806 335,26	718 838,93	87 496

7

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
Fonds associatifs et réserves			
Fonds propres			
. Fonds associatifs sans droit de reprise	100 654,04	100 654,04	
. Ecart de réévaluation avec ou sans droit de reprise			
. Réserves			
. Report à nouveau	-99 128,19	-148 638,30	49 510
. Résultat de l'exercice	55 442,81	49 510,11	5 933
Autres fonds associatifs			
. Fonds associatifs avec droit de reprise			
. Apports			
. Legs et donations avec contreparties d'actifs immobilisés			
. Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
. Ecart de réévaluation avec ou sans droit de reprise	215 869,74	215 869,74	
. Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
. Provisions réglementées			
. Droits des propriétaires (commodat)			
TOTAL (I)	272 838,40	217 395,59	55 443
PROVISIONS ET FONDS DEDIES			
Provisions pour risques et charges			
. Provisions pour risques	1 461,00	58 892,00	- 57 431
. Provisions pour charges			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	7 500,00	44 000,00	- 36 500
. Sur autres ressources			
TOTAL (II)	7 500,00	44 000,00	- 36 500
Emprunts et dettes (1)			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres Emprunts obligataires			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)			
. Emprunts			
. Découverts, concours bancaires			
Emprunts et dettes financières diverses (3)	299 876,49	193 620,63	106 256
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	90 509,41	99 988,48	- 9 479
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	6 349,92	6 263,84	86
. Organismes sociaux	37 319,56	46 476,14	-9 157
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes en assimilés			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	79 602,48	52 202,25	27 400
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance	10 878,00		10 878
TOTAL (III)	524 535,86	398 551,34	125 985

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	806 335,26	718 838,93	87 496
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 31/12/2018 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	56 911,87	1 186,29	58 098,16	66 880,71	- 8 783	-13,13
Production vendue biens						
Production vendue services	1 558,31		1 558,31	1 895,98	- 338	-17,81
Montants nets produits d'expl.	58 470,18	1 186,29	59 656,47	68 776,69	- 9 120	-13,26
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			210 736,00	239 450,00	- 28 714	-11,99
Cotisations			151 079,75	156 285,95	- 5 206	-3,33
Autres produits			15 649,24	9 758,51	5 891	60,37
Reprise de provisions			4 647,20	52 051,49	- 47 404	-91,07
Transfert de charges			6 219,60		6 220	N/S
Sous-total des autres produits d'exploitation			388 331,79	457 545,95	- 69 213	-15,13
Total des produits d'exploitation (I)			447 988,26	526 322,64	- 78 334	-14,88
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			10 308,68	11 026,33	- 718	-6,51
Autres intérêts et produits assimilés						
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)			10 308,68	11 026,33	- 718	-6,51
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges			57 932,00	94 218,00	- 36 286	-38,51
Total des produits exceptionnels (IV)			57 932,00	94 218,00	- 36 286	-38,51
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			516 228,94	631 566,97	- 115 338	-18,26
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			44 000,00	55 125,00	- 11 125	-20,18
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			560 228,94	686 691,97	- 126 463	-18,42

7

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2018 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2017 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	9 685,12	12 384,03	- 2 699	-21,79
Variations stocks de marchandises	2 035,48	221,03	1 814	820,91
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 727,38	3 721,13	- 994	-26,71
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	1 891,54	1 409,78	482	34,17
Services extérieurs	55 017,52	68 459,77	- 13 442	-19,64
Autres services extérieurs	212 442,35	242 884,32	- 30 442	-12,53
Impôts, taxes et versements assimilés	2 406,55	1 960,93	446	22,72
Salaires et traitements	62 473,46	53 099,11	9 374	17,65
Charges sociales	20 290,81	20 720,97	- 430	-2,08
Autres charges de personnels	325,75	40 217,00	- 39 891	-99,19
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	20 941,25	19 276,37	1 665	8,64
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	13 499,20	1 879,56	11 620	618,21
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	501,00	19 356,00	- 18 855	-97,41
Autres charges	93 048,72	107 591,86	- 14 543	-13,52
Total des charges d'exploitation (I)	497 286,13	593 181,86	- 95 896	-16,17
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 assimilées				
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)	497 286,13	593 181,86	- 95 896	-16,17
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	7 500,00	44 000,00	- 36 500	-82,95
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	55 442,81	49 510,11	5 933	11,98
TOTAL GENERAL	560 228,94	686 691,97	- 126 463	-18,42
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 2018.

Les fonds dédiés correspondant à la partie des ressources non utilisés au cours de l'exercice 2018 ont été constatés pour un montant de 7 500€ 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 Immobilisations financières	588 667,00			588 667,00
TOTAL	588 667,00			588 667,00

Amortissements et dépréciations	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles Immobilisations corporelles Titres mis en équivalence Autres Immobilisations financières	115 254,09	20 941,25		136 195,34
TOTAL	115 254,09	20 941,25		136 195,34

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Terrains nus	37 680	0	37 680	Non amorti
Batiments	513 512	113 022	400 490	de 25 à 50 ans
Install. gene. agenc. amenag. div.	21 310	12 817	8 493	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau et informatique	10 572	4 939	5 634	de 4 à 5 ans
Mobilier	5 593	5 418	175	de 3 à 5 ans
TOTAL	588 667,00	136 195,34	452 471,66	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours	519,44	254,79	519,44		254,79
Comptes de tiers	286 267,27	13 244,41		4 127,76	295 383,92
Comptes financiers					
TOTAL	286 786,71	13 499,20	519,44	4 127,76	295 638,71

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	328 785,04	328 785,04	
TOTAL	328 785,04	328 785,04	

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	7 500,00
TOTAL	7 500,00

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	Clôture
Provisions réglementées				
Provisions pour risques et charges	58 892,00	501,00	57 932,00	1 461,00
TOTAL	58 892,00	501,00	57 932,00	1 461,00

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	299 876,49	299 876,49		
Fournisseurs	90 509,41	90 509,41		
Dettes fiscales et sociales	43 669,48	43 669,48		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	79 602,48	79 602,48		
Produits constatés d'avance	10 878,00	10 878,00		
TOTAL	524 535,86	524 535,86		

Il est à noter que l'évolution à la hausse des dettes financières diverses est liée à la cession de l'immeuble détenu par le CD 44.

En effet, ce dernier a mis en dépôt auprès du Siège National un montant de 96.000€ au 31 décembre 2018.

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	70 918,73
Dettes fiscales et sociales	8 763,92
Autres dettes	5 824,00
TOTAL	85 506,65

Produits constatés d'avance

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Notes sur le compte de résultat

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
-Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels	31 294
-Autres honoraires facturés	
TOTAL	31 294

Autres informations

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