



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 2019 du siège VIE LIBRE

Paris, le 10 avril 2020

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 2019.

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 2019.

Les caractéristiques des comptes du siège sont les suivantes :

- Total des produits de l'exercice : 528.464 euros
- Total des charges de l'exercice : 517.516 euros
- Total résultat Net Comptable siège (bénéfice) : 10 948 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
92130 ISSY-LES-MOULINEAUX
François PRIOLLAUD-SAVEY

Bilan association

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)		Exercice précédent 31/12/2018 (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	129 586,72	383 925,12	400 489,92	- 16 564,80
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	37 475,16	26 982,23	10 492,93	14 301,74	- 3 808,81
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	156 569	432 098	452 472	- 20 374
ACTIF IMMOBILISE					
Stocks en cours					
Matières premières, approvisionnements					
En-cours de production de biens et services					
Produits intermédiaires et finis					
Marchandises	3 128,81	109,28	3 019,53	4 111,06	- 1 091,53
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances usagers et comptes rattachés	542,78		542,78	1 275,25	- 732,47
Autres créances (3)					
. Fournisseurs débiteurs	2 592,91		2 592,91	1 155,82	1 437,09
. Personnel				699,59	- 699,59
. Organismes sociaux					
. Etat, impôts sur les bénéfices					
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires	5 599		5 599	6 367,57	- 768,57
. Autres	256 107,26	251 335,93	4 771,33	7 771,33	- 3 000
Valeurs mobilières de placement					
Instrument de trésorerie					
Disponibilités	285 189,08		285 189,08	316 351,42	- 31 162,34
Charges constatées d'avance	17 514,14		17 514,14	16 131,56	1 382,58

7

TOTAL (II)	570 673,98	251 445,21	319 228,77	353 863,60	- 34 634,83
Charges à répartir sur plusieurs exercices (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
TOTAL ACTIF	1 159 340,98	408 014,16	751 326,82	806 335,26	- 55 008,44

(1) Dont droit au bail	
(2) Dont à moins d'un an (brut)	
(3) Dont à plus d'un an (brut)	

Bilan association (suite)

Présenté en Euros

PASSIF	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (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	-43 685,38	-99 128,19	55 442,81
. Résultat de l'exercice	10 947,68	55 442,81	- 44 495,13
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)	283 786,08	272 838,40	10 947,68
PROVISIONS ET FONDS DEDIES			
Provisions pour risques et charges			
. Provisions pour risques	1 667,00	1 461,00	206,00
. Provisions pour charges			
Fonds dédiés			
. Sur subventions de fonctionnement	4 500,00	7 500,00	- 3 000,00
. Sur autres ressources			
TOTAL (II)	6 167,00	8 961,00	- 2 794,00
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)	285 898,53	299 876,49	-13 977,96
. Divers			
. Associés			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	79 772,36	90 509,41	- 10 737,05
Dettes fiscales et sociales			
. Personnel	5 533,00	6 349,92	-816,92
. Organismes sociaux	19 104,18	37 319,56	-18 215,38
. Etat, impôts sur les bénéfices			
. Etat, taxes sur le chiffre d'affaires			
. Etat, obligations cautionnées			
. Autres impôts, taxes en assimilés	634,24		634,24
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes	65 769,43	79 602,48	-13 833,05
Instruments de trésorerie			

7

Produits constatés d'avance	4 662	10 878	- 6 216
TOTAL (III)	461 373,74	524 535,86	- 63 162,12
Ecart de conversion passif (V)			
TOTAL PASSIF	751 326,82	806 335,26	- 55 008,44

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 31/12/2019 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
	France	Exportations	Total	Total		
Produits d'exploitation						
Ventes de marchandises	57 869,60		57 869,60	58 098,16	- 228,56	-0,39
Production vendue biens						
Production vendue services	1 305,48		1 305,48	1 558,31	- 252,83	-16,24
Montants nets produits d'expl.	59 175,08		59 175,08	59 656,47	- 481,39	-0,81
Autres produits d'exploitation						
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation			211 489,00	210 736,00	753,00	0,36
Cotisations			141 555,60	151 079,75	- 9 524,15	-6,30
Autres produits			47 843,08	15 649,24	32 193,84	205,73
Reprise de provisions			44 302,78	4 647,20	39 655,58	853,37
Transfert de charges			6 216	6 219,60	- 3,60	-0,06
Sous-total des autres produits d'exploitation			451 406,46	388 331,79	63 074,67	16,25
Total des produits d'exploitation (I)			510 581,54	447 988,26	62 593,28	5,30
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II)						
Produits financiers						
De participations						
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif			10 249,00	10 308,68	- 59,68	-0,58
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)			10 249,00	10 308,68	- 59,68	-0,58
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion			133,29		133,29	N/S
Sur opérations en capital						
Reprises sur provisions et transferts de charges				57 932,00	- 57 932,00	-100
Total des produits exceptionnels (IV)			133,29	57 932,00	- 57 798,71	-99,77
TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)			520 963,83	516 228,94	4 734,89	2,47
(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			7 500,00	44 000,00	- 36 500,00	-82,95
SOLDE DEBITEUR = DEFICIT						
TOTAL GENERAL			528 463,83	560 228,94	- 23 765,11	-4,24

n

Présenté en Euros

	Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois)	Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois)	Variation	%
Charges d'exploitation				
Achats de marchandises	18 384,54	9 685,12	8 699,42	89,83
Variations stocks de marchandises	1 237,04	2 035,48	- 798,44	-39,21
Achats de matières premières et autres approvisionnements	2 887,09	2 727,38	159,71	5,87
Variations stocks matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats non stockés	2 257,63	1 891,54	366,09	19,34
Services extérieurs	79 662,86	55 017,52	24 645,34	44,79
Autres services extérieurs	179 840,02	212 442,35	- 32 602,33	-15,35
Impôts, taxes et versements assimilés	2 213,27	2 406,55	- 193,28	-8,06
Salaires et traitements	61 679,86	62 473,46	- 793,60	-1,27
Charges sociales	16 047,30	20 290,81	- 4 243,51	-20,92
Autres charges de personnels	312,13	325,75	- 13,62	-4,29
Subventions accordées par l'association				
Dotations aux amortissements et aux dépréciations				
. Sur immobilisations : dotation aux amortissements	20 373,61	20 941,25	- 567,64	-2,71
. Sur immobilisations : dotation aux dépréciations				
. Sur actif circulant : dotation aux dépréciations	109,28	13 499,20	- 13 389,92	-99,19
. Pour risques et charges : dotation aux provisions	206,00	501,00	- 295,00	-58,88
Autres charges	127 805,52	93 048,72	34 756,80	37,35
Total des charges d'exploitation (I)	513 016,15	497 286,13	15 730,02	3,16
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)	513 016,15	497 286,13	15 730,02	3,16
(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées	4 500,00	7 500,00	- 3 000,00	-40,00
SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT	10 947,68	55 442,81	- 44 495,13	-80,25
TOTAL GENERAL	528 463,83	560 228,94	- 31 765,11	-5,67
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 2019.

Les fonds dédiés correspondant à la partie des ressources non utilisés au cours de l'exercice 2019 ont été constatés pour un montant de 4 500€ 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	136 195,34	20 373,61		156 568,95
TOTAL	136 195,34	20 373,61		156 568,95

Nature des biens immobilisés	Montant	Amortis.	Valeur nette	Durée
Terrains nus	37 680,00	0	37 680,00	Non amorti
Batiments	513 511,84	129 586,72	383 925,12	de 25 à 50 ans
Install. gene. agenc. amenag. div.	21 310,17	14 311,90	6 998,27	de 5 à 10 ans
Materiel de bureau et informatique	10 572,24	7 077,58	3 494,66	de 4 à 5 ans
Mobilier	5 592,75	5 592,75	0,00	de 3 à 5 ans
TOTAL	588 667,00	156 568,95	432 098,05	

Nature des dépréciations	Ouverture	Augment.	Reprises utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Stocks et en-cours	254,79	109,28	254,79		109,28
Comptes de tiers	295 383,92			44 047,99	251 335,93
Comptes financiers					
TOTAL	295 638,71	109,28	254,79	44 047,99	251 445,21

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	282 356,09	282 356,09	
TOTAL	282 356,09	282 356,09	

Produits à recevoir	Montant
Immobilisations financières Clients et comptes rattachés Autres créances Disponibilités	4 500,00
TOTAL	4 500,00

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 utilisées	Reprises non utilisées	Clôture
Provisions réglementées					
Provisions pour risques et charges	1 461,00	206,00			1 667,00
TOTAL	1 461,00	206,00			1 667,00

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	285 898,53	285 898,53		
Fournisseurs	79 772,36	79 772,36		
Dettes fiscales et sociales	25 271,42	25 271,42		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes	65 769,43	65 769,43		
Produits constatés d'avance	4 662,00	4 662,00		
TOTAL	461 373,74	461 373,74		

Charges à payer par postes du bilan	Montant
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières divers	
Fournisseurs	42 316,18
Dettes fiscales et sociales	7 633,00
Autres dettes	2 000,00
TOTAL	51 949,18

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

Notes sur le compte de résultat

Honoraires des commissaires aux comptes	Montant HT
-Honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes annuels -Autres honoraires facturés	31 011
TOTAL	31 011

Autres informations

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

Engagements financiers

Catégories d'engagements	TOTAL	Dirigeants	Filiales	Participations	Autres entreprises liées	Autres
Engagements donnés :						
Avals, cautions et garanties donnés						
Effets escomptés non échus						
Créances professionnelles cédées (Dailly)						
Sûretés réelles consenties						
Indemnités de fin de carrière	1 667					1 667
TOTAL	1 667					1 667
Engagements reçus :						
Avals, cautions et garanties reçues						
Créances garanties						
Autres engagements						
TOTAL						
Engagements réciproques :						
Abandons de créances conditionnelles						
Intérêts à échoir sur emprunts						
Engagements de crédit-bail mobilier						
Engagements de crédit-bail immobilier						
TOTAL						

L'engagement en matière d'indemnité de départ à la retraite a été valorisé de manière actualisée en considération d'un départ à 62 ans et d'une revalorisation annuelle des salaires de 1.50%.

Le turn-over retenu pour ce calcul actuariel a été «turn over faible ».

Le taux de charges sociales retenu est de 38%.