



KPMG Audit
Espace Européen de l'Entreprise
9 avenue de l'Europe
CS 50033 Schiltigheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site Internet : www.kpmg.fr

Association Préalys

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

Association Préalys

1, place Henri Sellier - 68000 Colmar

Ce rapport contient 14 pages

Référence : GTC-192-090

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 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 Echo
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417



KPMG Audit
Espace Européen de l'Entreprise
9 avenue de l'Europe
CS 50033 Schiltigheim
67013 Strasbourg Cedex
France

Téléphone : +33 (0)3 88 18 23 00
Télécopie : +33 (0)3 90 22 06 61
Site internet : www.kpmg.fr

Association Préalès

Siège social : 1, place Henri Sellier - 68000 Colmar

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'Assemblée Générale de l'Association Préalès,

Opinion

En exécution de la mission que vous nous avez confiée, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association Préalès 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 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 1^{er} 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.

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 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 de gestion du Trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres.

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 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.

Schiltigheim, le 24 avril 2019

KPMG Audit
Département de KPMG S.A.

Guy Troffer-Charlier
Associé



*** BILAN ACTIF 2018***

	BRUT	Amortissements et Provisions	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Autres Immob,Incorporelles	56 155,69	25 062,04	31 093,65	16 645,01
Immobilisations corporelles				
Inst. Techn. Mat. et out. Indust.	303 232,20	205 215,87	98 016,33	102 251,71
Autres immobilisations corporelles	113 741,54	93 299,24	20 442,30	18 693,69
Immobilisations financières				
Autres titres immobilisés	49 589,72	0,00	49 589,72	44 899,72
Total :	522 719,15	323 577,15	199 142,00	182 490,13
ACTIF CIRCULANT				
Créances				
Clients et comptes rattachés	241 292,66	93 597,76	147 694,90	139 990,00
Autres créances	73 028,15	0,00	73 028,15	71 094,95
Divers				
Valeurs mobilières de placement	0,00	0,00	0,00	0,00
Disponibilités	431 348,88	0,00	431 348,88	418 231,24
Total :	745 669,69	93 597,76	652 071,93	629 316,19
COMPTES DE REGULARISATION				
Charges constatées d'avance	5 643,91	0,00	5 643,91	5 530,16
Total :	5 643,91	0,00	5 643,91	5 530,16
TOTAL ACTIF	1 274 032,75	417 174,91	856 857,84	817 336,48

* BILAN PASSIF 2018*

	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
CAPITAUX PROPRES		
Report à nouveau	399 989,19	411 998,19
Résultat de l'exercice	9 478,71	-12 009,00
Total :	409 467,90	399 989,19
PROVISIONS / RISQUES ET CHARGES		
Provisions pour charges d'exploitation	0,00	0,00
Fonds dédiés	11 154,39	3 981,07
Total :	11 154,39	3 981,07
DETTES		
Emprunts et dettes établ. Crédit	0,00	0,00
Clients créditeurs	20 356,80	13 204,84
Dettes fournisseurs et comptes rattachées	316 153,78	269 669,10
Dettes fiscales et sociales		
. Organismes sociaux	75 998,13	98 979,30
. Autres dettes fiscales et sociales	17 462,84	24 906,98
Total :	429 971,55	406 760,22
COMPTES DE REGULARISATION		
Produits constatés d'avance	6 264,00	6 606,00
Total :	6 264,00	6 606,00
TOTAL PASSIF	856 857,84	817 336,48

*** COMPTE DE RESULTAT 2018 ***

	01/01/2018 au 31/12/2018	% CA	01/01/2017 31/12/2017	% CA	Diff 2018/2017
	139j		142j		
PRODUITS					
Production vendue	1 942 725	61,87	1 876 916	61,24	65 809
Subvention d'exploitation	1 055 177	33,60	1 038 578	33,89	16 599
Autres produits	142 197	4,53	149 181	4,87	-6 984
Total :	3 140 099	100,00	3 064 674	100,00	75 424
Consommations et Prestations	1 332 489	42,43	1 309 305	42,72	23 184
Autres achats et charges externes	161 088	5,13	156 182	5,10	4 906
Total :	1 493 578	47,56	1 465 487	47,82	28 090
MARGES SUR M/SES & MAT	1 646 521	52,44	1 599 187	52,18	47 334
CHARGES					
Impôts, taxes et vers. Assim.	42 322	1,35	40 787	1,33	1 535
Salaires et traitements	1 060 549	33,77	1 051 792	34,32	8 757
Charges sociales	363 767	11,58	358 650	11,70	5 117
Amortissements et provisions	161 335	5,14	154 728	5,05	6 607
Autres charges	10 734		6 273		4 461
Total :	1 638 706	52,19	1 612 230	52,61	26 476
RESULTAT D'EXPLOITATION	7 815		-13 043		20 858
Produits financiers	930		1 139		-209
Charges financières	0		0		0
Résultat financier	930		1 139		-209
RESULTAT COURANT	8 745		-11 904		20 649
Produits exceptionnels	833		1 010		-177
Charges exceptionnelles	100		1 115		-1 015
Résultat exceptionnel	733		-105		838
RESULTAT DE L'EXERCICE	9 479		-12 009		21 488

	ANNEXE	
--	---------------	--

1 - PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2018 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2017 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de **856 857.84 €**

Le résultat net comptable est un bénéfice **9 478.71 €**

Règles et méthodes comptables :

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par règlement ANC n°2014_03 relatif au Plan comptable général et le règlement n° 99-01 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations.

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

2 - EVENEMENTS MAJEURS PENDANT L'EXERCICE 2018

Le Changement des rythmes scolaires en janvier 2018 à Colmar et en septembre 2018 à Artzenheim/Baltzenheim et Volgelsheim, ont engendré une diminution du temps de travail pour les salariés travaillant dans les activités périscolaire du matin et du soir. Quatre personnes ont refusé le changement horaire, elles ont bénéficié d'un licenciement économique.

3 - ENGAGEMENTS FINANCIERS

Indemnité de départ à la retraite externalisée: 302 817 €

Etude réalisée par la caisse de prévoyance AG2R dans les conditions fixées par la législation :

- départ à la retraite à 62 ans
- taux d'actualisation de 1.5 %
- taux d'actualisation des salaires de 2 %

Cette somme est estimée déduction faite du versement annuel de 8000 €, versés en 2018

Engagements donnés : Non recensé

Engagements reçus :

Dettes garanties par des sûretés réelles : Non applicable

4 - NOTES SUR LE BILAN ACTIF

Frais d'établissement : Non applicable

Fonds commercial : Non applicable

Actif immobilisé : Les mouvements de l'exercice sont les suivants

<u>Valeurs brutes</u> :	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles	41 652	22 364	7 860	56 156
Immobilisations corporelles	397 941	26 286	7 253	416 974
Immobilisations financières	44 900	4 690	-	49 590
TOTAL	484 493	53 340	15 113	522 720
<u>Amortissements et provisions</u> :	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles -	25 007	7 916	7 860	25 063
Immobilisations corporelles	276 995	28 793	7 274	298 514
Titres équivalence	-	-	-	-
Autres immobilisations financières	-	-	-	-
TOTAL	302 002	36 709	15 134	323 577

Créances représentées par des effets de commerce : Non applicable

<u>Etat des créances</u> :	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Actif immobilisé	-	-	-
Actif circulant et charges constatés d'avance	319 965	319 965	-
TOTAL	319 965	319 965	-

Montant des valeurs mobilières de placement pour : 0 €

Produits à recevoir inclus dans les postes du bilan : - 64 905 €

Facture à établir 2 164 €

Subvention à recevoir 62 741 €

Charges sociales à recevoir 0 €

Avoir à recevoir 0 €

Charges constatées d'avance : 5 644 €

Charges à répartir : Non applicable

5 - NOTES SUR LE BILAN PASSIF

Capitaux propres	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Report à nouveau	411 998	-	12 009	399 989
Résultat n-1	- 12 009	12 009.00	-	-
TOTAL	399 989	12 009	12 009	399 989

<u>Provisions :</u>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Provisions pour dépréciation clients	88 753	99 287	88 753	99 287
Autres provisions pour charges	0	0	0	0
TOTAL	88 753	99 287	88 753	99 287
<u>Fonds dédiés</u>	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Fonds dédiés	3 981	31 028	23 855	11 154
TOTAL	3 981	31 028	23 855	11 154
<u>Etat des dettes :</u>	Montant brut	A 1 an au plus	+ 1 an - 5 ans	A plus de 5 ans
Etablissements de crédit	-	-	-	-
Avance reçu sur commande	20 357	20 357	-	-
Fournisseurs	316 154	316 154	-	-
Dettes fiscales et sociales	93 461	93 461	-	-
Dettes / immobilisations	-	-	-	-
Autres dettes	-	-	-	-
Produits constatés d'avance	6 264	6 264	-	-
TOTAL	436 236	436 236	-	-

Dettes représentées par des effets de commerce :

Non applicable

Charges à payer incluses dans les postes du bilan :

106 167 €

Fournisseurs factures non parvenues

82 430 €

Personnel charges à payer

14 710 €

Autres charges à payer (personnel)

1 315 €

Charges sociales sur congés à payer

3 903 €

Organismes sociaux charges et produits

3 222 €

Charges fiscales sur congés à payer

587 €

Produits constatés d'avance :

6 264 €

Les cotisations sont appelées à l'année scolaire engendrant au bilan un produit constaté d'avance pour six dixième des montants encaissés.

Compte de résultat 2018 ventilé par établissement (Commune) :

COMPTE DE RESULTAT 2018												
	01/01/2018 31/12/2018 Colmar	% CA	01/01/2018 31/12/2018 Volgelsheim	% CA	01/01/2018 31/12/2018 Artzenheim	% CA	01/01/2018 31/12/2018 Baltzenheim	% CA	01/01/2018 31/12/2018	% CA	01/01/2017 31/12/2017	% CA
	139j		139j		139j		139j		139j		142j	
PRODUITS												
Production vendue	1 731 192	62,36	156 171	53,07	42 757	78,74	12 605	80,78	1 942 725	61,87	1 876 916	61,24
Subvention d'exploitation	918 144	33,08	124 146	42,19	9 887	18,21	2 999	19,22	1 055 177	33,60	1 038 578	33,89
Autres produits	126 572	4,56	13 967	4,75	1 658	3,05	0		142 197	4,53	149 181	4,87
Total :	2 775 909	100,00	294 284	100,00	54 302	100,00	15 604	100,00	3 140 099	100,00	3 064 674	100,00
Consommations et Prestations	1 244 881	44,85	61 081	20,76	20 322	37,42	6 206	39,77	1 332 489	42,43	1 309 305	42,72
Autres achats et charges externes	130 829	4,71	21 524	7,31	6 720	12,37	2 015	12,91	161 088	5,13	156 182	5,10
Total :	1 375 711	49,56	82 605	28,07	27 041	49,80	8 220	52,68	1 493 578	47,56	1 465 487	47,82
MARGES SUR M/S&S & MAT	1 400 198	50,44	211 679	71,93	27 261	50,20	7 383	47,32	1 646 521	52,44	1 599 187	52,18
CHARGES												
Impôts, taxes et vers. Assim.	34 955	1,26	6 405	2,18	744	1,37	218	1,40	42 322	1,35	40 787	1,33
Salaires et traitements	885 442	31,90	151 103	51,35	18 562	34,18	5 442	34,87	1 060 549	33,77	1 051 792	34,32
Charges sociales	312 607	11,26	44 343	15,07	5 271	9,71	1 545	9,90	363 767	11,58	358 650	11,70
Amortissements et provisions	148 859	5,36	10 062	3,42	2 338	4,31	77		161 335	5,14	154 728	5,05
Autres charges	7 857		2 428		346		102		10 734		6 273	
Total :	1 389 720	50,06	214 342	72,84	27 261	50,20	7 383	47,32	1 638 706	52,19	1 612 231	52,61
RESULTAT D'EXPLOITATION	10 478		-2 663		0		0		7 815		-13 044	
Produits financiers	930		0		0		0		930		1 139	
Charges financières	0		0		0		0		0		0	
Résultat financier	930		0		0		0		930		1 139	
RESULTAT COURANT	11 408		-2 663		0		0		8 745		-11 905	
Produits exceptionnels	833		0		0		0		833		1 010	
Charges exceptionnelles	0		0		0		100		100		1 115	
Résultat exceptionnel	833		0		0		-100		733		-105	
RESULTAT DE L'EXERCICE	12 242		-2 663		0		-100		9 479		-12 010	

Fonds dédiés

Une partie de la subvention municipale est octroyée afin de financer l'acquisition de biens d'équipement.

Lorsque l'acquisition de ces biens n'est pas réalisée l'année où la subvention est octroyée, celle-ci est enregistrée en fonds dédiés.

Tableau de suivi des fonds dédiés

<u>Valeurs brutes : Colmar</u>	A l'ouverture	Fonds dédiés utilisés	Fonds dédiés comptabilisés	A la clôture
Exercice 2016 cumul antérieur	25 160	34 438	28 313	19 035
Exercice 2017	19 035	44 743	29 690	3 982
Exercice 2018	3 982	31 028	23 855	11 155

Incidence de la reprise des fonds dédiés sur le résultat

	Colmar	Volgelsheim
Reprise des fonds dédiés 2018	22 222 €	1 632 €
Amortissements 2018 sur investissement correspondants	-1 041 €	-127 €
Incidence sur le résultat	21 181 €	1 505 €
Résultat net 2018	12 141 €	- 2 663 €
Résultat net corrigé de l'exercice	- 9 040 €	- 4 168 €

<u>Valeurs brutes : Volgelsheim</u>	A l'ouverture	Fonds dédiés utilisés	Fonds dédiés comptabilisés	A la clôture
Exercice 2016	477	1 616	1 139	0
Exercice 2017	0	1 425	1 425	0
Exercice 2018	0	1 632	1 632	0

Informations relatives à la rémunération des dirigeants

En application de l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006 relative au volontariat associatif et à l'engagement éducatif, l'ensemble des dirigeants ne touche aucune rémunération.

Honoraires des commissaires aux comptes

Honoraires facturés au titre de la mission de contrôle légal des comptes : 6 033 €

Informations concernant les contributions volontaires : nature, importance, (bénévolat, mise à disposition)

L'Association bénéficie d'une mise à disposition gratuite de locaux, en vertu d'une convention avec la ville de Colmar, de Volgelsheim, d'Artzenheim / Baltzenheim, le montant n'est pas connu par l'Association, les modalités d'occupation sur certains créneaux horaires rendant difficile le calcul de cette valeur.

A compter de l'exercice 2011, l'Association valorise les contributions volontaires des bénévoles pour leurs fonctions techniques qu'ils exercent pour le compte de l'Association.

Les heures sont valorisées sur la base d'un coût externe en référence à la fonction technique exercée, soit :

Prestation administrative	94 heures x 24 € = 2 256 €
Diététicienne	20 heures x 24 € = 480 €
Prestation expertise informatique	65 heures x 160 € = 10 400 €
Réunion des mercredis	10 heures x 24 € = 240 €
Total des prestations 2018	= 13 376 €

Evènement pour l'exercice 2019

Un nouveau logiciel de gestion client Coccinelle doit être mis en fonction pour janvier 2019, le nouveau sous-traitant est la société ACI.

Une cuisine centrale pour la préparation et la livraison en liaison froide devrait être mise en place en septembre 2019 dans les locaux du Collège Saint André à Colmar par la société API Restauration d'Alsace.

Un nouveau site de restauration pour l'accueil de 150 enfants près de l'école Brant à Colmar, devrait être ouvert par la mairie de Colmar et géré par Préalys après les vacances de la Toussaint ou en début de l'année 2020.