

**C N A P E**

Association

118 rue du Château des Rentiers  
75013 PARIS

**RAPPORTS DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

**RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**RAPPORT SPECIAL SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

**C.N.A.P.E.**

**118, rue du Château des Rentiers  
75013 PARIS**

**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

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

A l'Assemblée Générale de la CNAPE,

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 avisés 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. Ces diligences ont consisté à vérifier la concordance des informations qui nous ont été données avec les documents de base dont elles sont issues.

**Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

En application de l'article R 612-7 du code de commerce, nous avons été avisés des conventions mentionnées à l'article L 612-5 du code de commerce qui ont été passées au cours de l'exercice écoulé.

**- Conventions avec l'Association MEDIASSOC**

Les conventions suivantes nous ont été signées entre votre Association et l'Association MEDIASSOC. Le principe de ces conventions a été autorisé par le Conseil d'Administration du 8 février 2019.

1. Convention d'adhésion collective de votre association à MEDIASSOC pour faire bénéficier l'ensemble des adhérents des avantages tarifaires proposés par MEDIASSOC. A ce titre, le montant de l'adhésion s'est élevé à 1.000 € au titre de l'exercice.  
Par ailleurs, votre Association a constaté un produit de 15.000 € sur l'association MEDIASSOC au titre de participation aux frais de communication.

Le membre dirigeant commun aux deux associations au cours de l'exercice 2018 était :

- Monsieur BOUCHON Alain : Trésorier de MEDIASSOC et Vice-Président de la CNAPE.

Fait à Paris, le 26 avril 2019

le Commissaire aux comptes

**SOCIETE PARISIENNE D'EXPERTISE**  
**« SOPAREX »**



**Philippe GARNIER**

## **RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS**

**C.N.A.P.E.**  
118 rue du Château des Rentiers  
75013 PARIS

## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS**

Exercice clos le 31 décembre 2018

A l'Assemblée Générale de l'association CNAPE,

### **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 **CNAPE** 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 la société 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<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.

### **JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS**

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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

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.

L'activité bénévole dont a bénéficié votre Association au cours de l'exercice fait l'objet d'une évaluation en page 5 de l'Annexe légale. Nous avons vérifié le caractère approprié de la méthodologie retenue ainsi que la cohérence des valorisations appliquées pour permettre l'évaluation du bénévolat.

Nous avons procédé à l'appréciation du caractère raisonnable de cette estimation.

### **VERIFICATIONS SPECIFIQUES**

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 financier du trésorier et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association.

### **RESPONSABILITES 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 la société 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.

Association CNAPE  
118 rue du Château des Rentiers  
75013 PARIS

**RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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.

Une description plus détaillée de nos responsabilités de commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels figure dans l'annexe du présent rapport et en fait partie intégrante.

Fait à Paris, le 26 avril 2019  
le Commissaire aux comptes

**SOCIETE PARISIENNE D'EXPERTISE**  
**« SOPAREX »**



**Philippe GARNIER**



## **ANNEXE AU RAPPORT SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2018**

### **DESCRIPTION DETAILLEE DES RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

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 des 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 anomalies 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 la société à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de sons rapport, étant toutefois rappelé que les 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.

## Bilan Actif

BILAN ACTIF	Du 01/01/2018 au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>				
<i>Immobilisations incorporelles</i>				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	8 301.26	7 065.29	1 235.97	2 896.22
Fonds commercial				
Autres	60 931.20	7 311.74	53 619.46	
Immobilisations en cours				
Avances				30 465.60
<i>Immobilisations corporelles</i>				
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillages industriels				
Autres	141 174.84	101 474.94	39 699.90	43 253.46
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
<i>Immobilisations financières (1)</i>				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés	205 417.34		205 417.34	205 417.34
Prêts				
Autres	14 378.11		14 378.11	14 378.11
<b>TOTAL I</b>	<b>430 202.75</b>	<b>115 851.97</b>	<b>314 350.78</b>	<b>296 410.73</b>
Comptes de liaison				
<b>TOTAL II</b>				
<b>ACTIF CIRCULANT</b>				
<i>Stocks et en-cours</i>				
Matières premières, autres approvisionnements				
En-cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commande				
<i>Créances (2)</i>				
Usagers et comptes rattachés	50 540.40	30 895.00	19 645.40	24 061.17
Autres	4 396.70		4 396.70	4 391.65
<i>Valeurs mobilières de placement</i>	473 567.10		473 567.10	462 034.79
<i>Instruments de Trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	305 520.99		305 520.99	277 425.69
<i>Charges constatées d'avance (2)</i>	26 482.25		26 482.25	10 569.51
<b>TOTAL III</b>	<b>860 507.44</b>	<b>30 895.00</b>	<b>829 612.44</b>	<b>778 482.81</b>
Frais d'émission d'emprunts à étaler <b>IV</b>				
Primes de remboursement des emprunts <b>V</b>				
Ecart de conversion actif <b>VI</b>				
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V + VI)</b>	<b>1 290 710.19</b>	<b>146 746.97</b>	<b>1 143 963.22</b>	<b>1 074 893.54</b>
(1) Dont à moins d'un an				
(2) Dont à plus d'un an				
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>				
Legs net à réaliser : - Acceptés par les organes statutairement compétents				
- Autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre				

## Bilan Passif

BILAN PASSIF	Du 01/01/2018	
	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
<b>FONDS PROPRES</b>		
Fonds associatifs sans droit de reprise	500 000.00	500 000.00
Ecart de réévaluation		
Réserves	50 000.00	99.45
Report à nouveau	335 642.46	261 455.61
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	52 611.20	124 087.40
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecart de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
<b>TOTAL I</b>	<b>938 253.66</b>	<b>885 642.46</b>
Comptes de liaison		
<b>TOTAL II</b>		
<b>PROVISIONS ET FONDS DEDIES</b>		
Provisions pour :		
- Risques		
- Charges	42 265.00	44 141.31
Fonds dédiés sur :		
- Subventions de fonctionnement		
- Autres ressources		
<b>TOTAL III</b>	<b>42 265.00</b>	<b>44 141.31</b>
<b>EMPRUNTS ET DETTES (1)</b>		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes :		
- Auprès des établissements de crédit (2)		13.00
- Financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
- Fournisseurs et comptes rattachés	20 161.50	18 782.06
Dettes :		
- Fiscales et sociales	110 437.42	94 715.87
- Sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	32 498.99	30 861.52
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	346.65	737.32
<b>TOTAL IV</b>	<b>163 444.56</b>	<b>145 109.77</b>
Ecart de conversion passif	V	
<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>1 143 963.22</b>	<b>1 074 893.54</b>
(1) Dont à moins d'un an	163 444.56	145 109.77
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

## Compte de résultat

COMPTE DE RESULTAT	Au 31/12/2018			Au 31/12/2017
	France	Exportation	Total	Total
<b>Produits d'exploitation</b>				
Vente de marchandises				
Production vendue : - Biens - Services	2 489.45		2 489.45	1 662.71
<b>Chiffre d'affaires Net</b>	<b>2 489.45</b>		<b>2 489.45</b>	<b>1 662.71</b>
Production : - Stockée - Immobilisée				
Subventions d'exploitation			62 000.00	70 000.00
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges			85 436.07	49 965.77
Cotisations			1 072 797.49	1 068 080.98
Autres produits (hors cotisations)			124 738.12	122 472.01
<b>TOTAL I</b>			<b>1 347 461.13</b>	<b>1 312 181.47</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières et autres approvisionnements			9 102.29	11 200.82
Variation de stock matières premières et autres approvisionnements				
Autres achats et charges externes			365 359.66	335 012.01
Impôts, taxes et versements assimilés			42 444.00	37 434.00
Salaires et traitements			508 893.03	459 146.38
Charges sociales			245 219.45	231 956.96
- Amortissements sur immobilisations			20 460.57	13 837.25
- Dépréciations des immobilisations				
- Dépréciations de l'actif circulant			30 895.00	41 286.00
- Provisions			42 265.00	44 141.31
Autres charges			45 119.12	21 665.63
<b>TOTAL II</b>			<b>1 309 758.12</b>	<b>1 195 680.36</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>			<b>37 703.01</b>	<b>116 501.11</b>
Excédent ou déficit transféré				
Déficit ou excédent transféré				
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)</b>				
<b>Produits financiers</b>				
Produits financiers de participation				
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé				
Autres intérêts et produits assimilés				
Reprises sur dépréciations, provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			14 727.19	7 182.87
<b>TOTAL V</b>			<b>14 727.19</b>	<b>7 182.87</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations financières aux amortissements et dépréciations				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements				
<b>TOTAL VI</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (V - VI)</b>			<b>14 727.19</b>	<b>7 182.87</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)</b>			<b>52 430.20</b>	<b>123 683.98</b>

## Compte de résultat (Suite)

COMPTE DE RESULTAT (SUITE)	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
<b>Produits exceptionnels</b>		
Sur opérations de gestion	181.00	
Sur opérations en capital		48.67
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges		
<b>TOTAL VII</b>	<b>181.00</b>	<b>48.67</b>
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements, dépréciations et provisions		
<b>TOTAL VIII</b>		
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)</b>	<b>181.00</b>	<b>48.67</b>
Impôts sur les bénéfices <b>IX</b>		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs <b>X</b>		354.75
Engagements à réaliser sur ressources affectées <b>XI</b>		
<b>TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)</b>	<b>1 362 369.32</b>	<b>1 319 767.76</b>
<b>TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI)</b>	<b>1 309 758.12</b>	<b>1 195 680.36</b>
<b>EXCEDENT OU DEFICIT (Total des produits - Total des charges)</b>	<b>52 611.20</b>	<b>124 087.40</b>

## Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
Bénévolat	73 725.71	101 292.71
Prestations en nature	12 000.00	6 000.00
Dons en nature		
<b>TOTAL</b>	<b>85 725.71</b>	<b>107 292.71</b>

CHARGES	Au 31/12/2018	Au 31/12/2017
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	85 725.71	107 292.71
<b>TOTAL</b>	<b>85 725.71</b>	<b>107 292.71</b>

# **ANNEXE LEGALE**

**Comptes annuels  
de l'exercice clos le 31 décembre 2018**

## REGLES ET METHODES COMPTABLES

(Décret n°83-1020 du 29-11-1983 – Articles 7,21,24 début, 24-2 et 24-3)

Le bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2018 totalise un montant de 1 143 963,22 €. Le compte de résultat de l'exercice enregistre un résultat positif de 52 611,20 €.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1<sup>er</sup> janvier au 31 décembre 2018.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- 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.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### a) Amortissements :

Ils sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée d'utilisation prévue.

### b) Autres informations :

Les comptes annuels de l'exercice 2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du plan comptable du Conseil National de la Vie Associative (CNVA).

Par décision du Conseil d'Administration du 24 septembre 2009, les comptes annuels intègrent une valorisation du bénévolat. Cette valorisation, dont le détail figure dans la présente annexe, est comptabilisée et présentée en pied de compte de résultat de l'exercice.

## IMMOBILISATIONS

IMMOBILISATIONS	Montant au 01/01/2018	Acquisitions/ Ventilation	Cession et mise au rebut/ Ventilation	Montant au 31/12/2018
<b><u>Incorporelles</u></b>				
Logiciels	10 050,26	0	1 749,00	8 301,26
Site internet	0	60 931,20	0	60 931,20
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>10 050,26</b>	<b>60 931,20</b>	<b>1 749,00</b>	<b>69 232,46</b>
<b><u>Corporelles</u></b>				
Matériel de bureau et informatiques	19 278,19	3 015,02	7 842,60	14 450,61
Mobilier	43 616,11	0	4 174,73	39 441,38
Agencements locaux	126 506,02	0	69 500,03	57 005,99
Matériel technique	29 277,53	4 920,00	3 920,67	30 276,86
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>218 677,85</b>	<b>7 935,02</b>	<b>85 438,03</b>	<b>141 174,84</b>
<b><u>Financières</u></b>				
Autres immobilisations financières	219 795,45	0	0	219 795,45
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>219 795,45</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>219 795,45</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>448 523,56</b>	<b>68 866,22</b>	<b>87 187,03</b>	<b>430 202,75</b>

Deux variations significatives apparaissent dans ce tableau : l'acquisition d'un nouveau site internet pour 61k€ et la suppression pour 70k€ de travaux d'agencement des locaux, effectués pour l'essentiel en 1997 et en 2001.

## AMORTISSEMENTS

AMORTISSEMENTS	Montant au 01/01/2018	Dotations/ Ventilation	Reprises/ Ventilation	Montant au 31/12/2018
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Logiciels	7 154,04	1 660,25	1 749,00	7 065,29
Site internet	0	7 311,74	0	7 311,74
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>7 154,04</b>	<b>8 971,99</b>	<b>1 749,00</b>	<b>14 377,03</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Matériel de bureau et informatiques	16 388,91	2 426,29	7 842,60	10 972,60
Mobilier	43 616,11	0	4 174,73	39 441,38
Agencements locaux	91 229,03	5 321,68	69 500,03	27 050,68
Matériel technique	24 190,34	3 740,61	3 920,67	24 010,28
<b>SOUS TOTAL</b>	<b>175 424,39</b>	<b>11 488,58</b>	<b>85 438,03</b>	<b>101 474,94</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>182 578,43</b>	<b>20 460,57</b>	<b>87 187,03</b>	<b>115 851,97</b>

La durée d'amortissement des matériels informatiques et matériels techniques est comprise entre 3 et 5 ans, celle des mobiliers est comprise entre 3 et 5 ans et les travaux d'agencement des locaux sont amortis entre 5 et 10 ans.

## ETAT DES ECHEANCES DES CREANCES ET DES DETTES

L'ensemble des créances et des dettes qui figurent au bilan arrêté au 31 décembre 2018 est à échéance à moins d'un an.

Aucun emprunt n'affecte la situation comptable de la CNAPE.

## PROVISIONS

Les provisions au 31 décembre 2018 sont :

PROVISIONS	Montant au 01/01/2018	Dotation/ Augmentation	Reprises	Montant au 31/12/2018
Provision pour cotisations douteuses	39 346,00	30 895,00	39 346,00	30 895,00
Provision pour inscriptions douteuses	1 940,00	0	1 940,00	0
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>41 286,00</b>	<b>30 895,00</b>	<b>41 286,00</b>	<b>30 895,00</b>
Provisions pour risques et charges	26 500,00	22 000,00	26 500,00	22 000,00
Provision pour départ en retraite	17 641,31	20 265,00	17 641,31	20 265,00
<b>SOUS-TOTAL</b>	<b>44 141,31</b>	<b>42 265,00</b>	<b>44 141,31</b>	<b>42 265,00</b>
<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>85 427,31</b>	<b>73 160,00</b>	<b>85 427,31</b>	<b>73 160,00</b>

Une provision pour cotisations douteuses a été inscrite pour 4 associations dont la cotisation n'a pas été reçue au 31 décembre 2018, malgré les différents courriers de relance envoyés ou appels téléphoniques effectués au cours de l'exercice.

Détail de la provision pour charges : frais d'assemblée générale 2019 (validant les comptes 2018) et frais de déplacement non encore reçus.



Provision pour départ en retraite : l'engagement total à la clôture de l'exercice est comptabilisé à 20 265 €. Il est proratisé pour tenir compte de l'ancienneté au moment du départ en retraite et de la mobilité des personnels. L'évaluation est faite sur la base de la convention collective CCNT 66.

## **CHARGES A PAYER**

Les charges à payer au 31 décembre 2018 concernent :

• Une provision pour congés payés et charges :	41 852,00 €,
• Fournisseurs et divers :	13 551,18 €,
• Soutien à projets (recherche, journée régionale, etc.) :	6 675,76 €,
• Honoraires :	4 240,00 €,

## **PRODUITS A RECEVOIR**

Les produits à recevoir au 31 décembre 2018 sont nuls.

## **CHARGES CONSTATEES D'AVANCE**

Elles s'élèvent à 26 482,25 € et concernent les fournitures en stock (médailles de la CNAPE, clés USB, stylos, plaquettes, etc.), et les primes d'assurance, abonnements divers, contrats de maintenance, d'entretien et de location au prorata des échéances.

## **PRODUITS CONSTATES D'AVANCE**

Ils s'élèvent à 346,65 € et concernent les abonnements 2019 et 2020 au magazine Forum.

## **RESERVES AFFECTEES**

L'assemblée générale du 25 mai 2018 a décidé la création d'une réserve pour soutenir l'innovation pour un montant de 50.000 €, et donné mandat au conseil d'administration pour en définir les modalités d'utilisation.

## **FONDS ASSOCIATIF SANS DROIT DE REPRISE**

L'assemblée générale du 13 mai 2016 a décidé d'affecter 500 000 € au fonds associatif sans droit de reprise.

## **ENGAGEMENTS HORS BILAN**

Le montant des contrats de crédit-bail relatifs à l'équipement de télésurveillance des locaux s'élève au 31 décembre 2018 à 4 970,40 €.

## **VALORISATION DU BENEVOLAT**

Les comptes annuels intègrent une valorisation du bénévolat. Ont ainsi été recensés, en 2018, pour toutes les personnes non salariées de la CNAPE :

1. Les temps de représentation et de participation aux groupes de travail extérieurs au niveau national (ENPJJ, CAJ, CNCPPH, etc.), pour un total de 68,5 heures ;
2. Les temps de représentations et d'animation de la vie associative sur les territoires par les délégués régionaux, pour un total de 177,5 heures ;
3. Les temps de réunion pour les commissions et groupes de travail CNAPE (Groupe d'appui, Centres éducatifs fermés, Protection de l'enfance, Délinquance des mineurs, Prospective, Vie associative, Médico-social, etc.), pour un total de 1 586,5 heures ;
4. Le nombre d'intervenants ayant participé bénévolement aux formations organisées par la CNAPE (20 personnes).

Le coût horaire moyen CNAPE (base coût pour l'employeur : 40,23 €) a été appliqué pour les catégories 1,2 et 3 tandis qu'un forfait de 600 € (coût pour l'employeur) a été appliqué par intervention pour la 4<sup>ème</sup> catégorie.

La valorisation totale de l'activité bénévole en 2018 s'élève ainsi à 85 725,71 €.

## **EFFECTIF**

Au 31 décembre 2018, le nombre de salariés permanents de la CNAPE était de 12 personnes, représentant 10,9 ETP.