

# **FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE**

Association loi 1901

10, rue des Montiboeufs  
75020 Paris

---

## **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 décembre  
2018

**HELOENCE**  
21, rue d'Argenteuil  
75 001 Paris

## **FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE**

Association loi 1901  
10, rue des Montiboeufs  
75020 Paris

### **Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels**

Comptes Annuels - Exercice clos le 31 décembre 2018

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels du FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE 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 du FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE 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 1er 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.

**Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur les paragraphes « *changement de méthode* », « *changement de présentation* » et « *variation des provisions* » de l'annexe aux comptes annuels.

**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 auxquelles nous avons procédé ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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.

Comme mentionné ci-avant, la note « *changement de méthode* » de l'annexe expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif à la comptabilisation des subventions.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre société, nous nous sommes assurés du bien-fondé de ce changement et de la présentation qui en est faite.

**Vérification du rapport d'activité et des autres documents adressés aux membres de l'association**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

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

**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 Comité exécutif

**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.

Paris, le 19 juin 2019

Le Commissaire aux Comptes

HELOENCE

A handwritten signature in blue ink, consisting of a large, stylized 'H' followed by a cursive 'E' and a final flourish.

Benoît MULIN

**BILAN ACTIF**  
FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE  
ANNEE 2018

	ACTIF	Exercice 2018			Exercice 2017	Ecart N/N-1	
		Montant brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIFS IMMOBILISES	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, brevets, logiciels	1 103	1 103	0	0	0	0
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances, acompte immobilisations incorporelles						
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
	Terrains						
	Constructions						
	Installation Technique, matériel, outillage						
	Installation, Agencement, Aménagements	127 904	106 628	21 276	33 937	-12 661	-37,31%
	Autres immobilisations corporelles	57 423	36 980	20 443	9 768	10 675	109,29%
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	15 592		15 592	15 377	216	1,40%
	<b>TOTAL I</b>	<b>202 022</b>	<b>144 712</b>	<b>57 311</b>	<b>59 081</b>	<b>-1 770</b>	<b>-3,00%</b>
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS						
	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises						
	Avances, acomptes versés s/commandes						
	CREANCES (3)						
	Créances clients et comptes rattachés	49 231	21 165	28 066	67 116		
	Autres créances	862 949		862 949	552 305	310 644	56,24%
	Valeurs mobilières de placement	816		816	824	-7	-0,87%
	Disponibilités (autres que caisse)	842 037		842 037	532 701	309 336	58,07%
	Caisse	1 733		1 733	1 865	-133	-7,12%
	Charges constatées d'avance (3)	700		700	2 216		
	<b>TOTAL II</b>	<b>1 757 465</b>	<b>21 165</b>	<b>1 736 301</b>	<b>1 157 026</b>	<b>579 275</b>	<b>50,07%</b>
	Charges à répartir s/plusieurs exercices (III)						
	Primes de remboursement des emprunts (IV)						
	Ecart de conversion actif (V)						
	<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>	<b>1 959 488</b>	<b>165 876</b>	<b>1 793 612</b>	<b>1 216 107</b>	<b>577 505</b>	<b>47,49%</b>
(1) Droit au bail							
(2) Dont à moins d'un an							
(3) Dont à plus d'un an				15 592	15 377		
ENGAGEMENT RECUS							
Legs nets à réaliser:							
- acceptés par les organes statutaires compétents							
- autorisés par l'organisme de tutelle							
Dons en nature restant à vendre							

**BILAN PASSIF**  
FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE  
ANNEE 2018

<b>PASSIF</b>		<b>Exercice 2018</b>	<b>Exercice 2017</b>	<b>Ecart N/N-1</b>	
				<b>Euros</b>	<b>%</b>
<b>FONDS ASSOCIATIFS</b>	<b>FONDS PROPRES</b>				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecart de réévaluation				
	Réserves	126 378	121 814	4 564	3,75%
	Report à nouveau (hors résultats sous contrôle de tiers financeurs)				
	<b>TOTAL I</b>	<b>126 378</b>	<b>121 814</b>	<b>4 564</b>	<b>3,75%</b>
	<b>REPORT A NOUVEAU (sur résultats sous contrôle de tiers financeurs)</b>				
	<b>RESULTAT DE L'EXERCICE A AFFECTER</b>	- 147 236	4 564	- 151 800	-3325,92%
	<b>TOTAL II</b>	<b>- 147 236</b>	<b>4 564</b>	<b>- 151 800</b>	<b>-3325,92%</b>
	<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>				
	Fonds associatifs avec droit de reprise	3 673	3 673	-	0,00%
	Ecart de réévaluation				
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
	Provisions réglementées				
	Droits de propriétés (commodat)				
	<b>TOTAL III</b>	<b>3 673</b>	<b>3 673</b>	<b>-</b>	<b>0,00%</b>
	<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>				
	Provisions pour risques	206 906	110 000	96 906	88,10%
	Provisions pour charges				
	<b>TOTAL IV</b>	<b>206 906</b>	<b>110 000</b>	<b>96 906</b>	<b>88,10%</b>
	<b>FONDS DEDIES</b>				
	Sur subventions de fonctionnement	913 735	470 964	442 770	94,01%
	Sur dons manuels affectés				
	Sur legs et dotations affectées				
	<b>TOTAL V</b>	<b>913 735</b>	<b>470 964</b>	<b>442 770</b>	<b>94,01%</b>
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS (I+II+III+IV+V)</b>		<b>1 103 456</b>	<b>711 016</b>	<b>392 440</b>	<b>55,19%</b>
<b>DETTES</b>	<b>DETTES</b>				
	Emprunts obligataires (1)				
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (1) (2)				
	Emprunts, dettes financières divers (1)				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	276 340	262 830	13 510	5,14%
	Dettes fiscales et sociales	63 448	60 743		
	Dettes sur immobilisations de comptes rattachés				
	Autres dettes	169 443	174 228	- 4 785	-2,75%
	Produits constatés d'avance	180 925	7 290		
	<b>TOTAL VI</b>	<b>690 156</b>	<b>505 091</b>	<b>185 065</b>	<b>36,64%</b>
	Ecart de conversion passif (VII)				
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V+VI+VII)</b>		<b>1 793 612</b>	<b>1 216 107</b>	<b>577 505</b>	<b>47,49%</b>
(1) Dont à plus d'un an					
Dont à moins d'un an					
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques					
<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>					

**COMPTE DE RESULTAT**  
**FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE**

Date: 31/12/2018

	Exercice 2018	Exercice 2017 Retraité	Exercice 2017 Certifié	Ecart N/N-1	
				Euros	%
Ventes de marchandises					
Production vendue: - biens					
- services	10 939	251 579	251 579	- 240 641	-95,65%
<b>CHIFFRE D'AFFAIRES NET</b>					
Production stockée					
Production immobilisée					
Subventions d'exploitation	1 219 937	945 188	945 188	274 750	29,07%
Reprises sur amortissements et provisions, transfert de charges	11 013		-	11 013	
Cotisations	400 316	399 094	399 094	1 221	0,31%
Autres produits	4 333	1	1	4 332	
<b>Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs</b>	<b>470 964</b>	<b>508 480</b>		<b>- 37 516</b>	<b>-7,38%</b>
<b>TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION I</b>	<b>2 117 502</b>	<b>2 104 343</b>	<b>1 595 863</b>	<b>521 639</b>	<b>32,69%</b>
Achats de marchandises					
Variation de stock (marchandises)					
Achats matières premières, approvisionnements	3 953	2 937	2 937	1 017	34,62%
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)				-	
Autres achats et charges externes	643 107	1 025 166	1 025 166	- 382 059	-37,27%
Impôts, taxes et versements assimilés	13 476	17 367	17 367	- 3 892	-22,41%
Salaires et traitements	389 691	367 757	367 757	21 934	5,96%
Charges sociales	169 393	161 850	161 850	7 543	4,66%
Dotations d'exploitation:					
Sur immobilisations: - dotations aux amortissements	19 350	16 965	16 965	2 384	14,05%
Sur immobilisations: - dotations aux provisions				-	
Sur actifs circulants: dotations aux provisions	21 165	11 013	11 013	10 152	92,19%
Pour risques et charges: dotations aux provisions				-	
Autres charges	24 924	24 144	24 144	780	3,23%
<b>Engagement à réaliser sur ressources affectées</b>	<b>913 735</b>	<b>470 964</b>		<b>442 770</b>	<b>94,01%</b>
<b>TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION II</b>	<b>2 198 792</b>	<b>2 098 162</b>	<b>1 627 198</b>	<b>100 630</b>	<b>4,80%</b>
<b>RESULTAT COURANT NON FINANCIER (I-II)</b>	<b>- 81 290</b>	<b>6 180</b>	<b>- 31 336</b>	<b>- 87 470</b>	<b>-1415,35%</b>
<b>Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun:</b>					
Excédent attribué ou déficit transféré III					
Déficit supporté ou excédent transféré IV					
<b>Produits financiers:</b>					
Produits financiers de participations					
Produits des autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé					
Autres intérêts et produits assimilés	592	588	588	4	0,75%
Reprises sur provisions et transferts de charges					
Différences positives de change					
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS V</b>	<b>592</b>	<b>588</b>	<b>588</b>	<b>4</b>	<b>0,75%</b>
<b>Charges financières:</b>					
Dotations financières aux amortissements et provisions					
Intérêts et charges assimilées		131	131	- 131	-100,00%
Différences négatives de change	94		-	94	
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					
<b>TOTAL DES CHARGES FINANCIERES VI</b>	<b>94</b>	<b>131</b>	<b>131</b>	<b>- 37</b>	<b>-28,34%</b>
<b>RESULTAT FINANCIER (V-VI)</b>	<b>498</b>	<b>457</b>	<b>457</b>	<b>42</b>	<b>9,11%</b>
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I-II+III-IV+V-VI)</b>	<b>- 80 792</b>	<b>6 637</b>	<b>- 30 879</b>	<b>- 87 429</b>	<b>-1317,34%</b>



**COMPTE DE RESULTAT**  
**FORUM EUROPEEN POUR LA SECURITE URBAINE**

Date: 31/12/2018

	Exercice 2018	Exercice 2017 Retraité	Exercice 2017 Certifié	Ecart N/N-1	
				Euros	%
<b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>					
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	36 906	31 103	31 103	5 803	18,66%
Produits exceptionnels sur opérations en capital					
Reprises sur provisions et transferts de charges					
<b>TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS VII</b>	<b>36 906</b>	<b>31 103</b>	<b>31 103</b>	<b>5 803</b>	<b>18,66%</b>
<b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>					
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	6 444	3 176	3 176	3 268	102,92%
Charges exceptionnelles sur opérations en capital					
Dotations exceptionnelles aux amortissements et provisions	96 906	30 000	30 000	66 906	223,02%
<b>TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES VIII</b>	<b>103 350</b>	<b>33 176</b>	<b>33 176</b>	<b>70 174</b>	<b>211,52%</b>
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII-VIII)</b>	<b>- 66 444</b>	<b>- 2 073</b>	<b>- 2 073</b>	<b>- 64 371</b>	<b>3105,78%</b>
Participation des salariés au résultat de l'entreprise IX					
Impôts sur les bénéfices X					
<b>(1) TOTAL DES PRODUITS (I+III+V+VII)</b>	<b>2 155 000</b>	<b>2 136 033</b>	<b>1 627 553</b>	<b>18 966</b>	<b>0,89%</b>
<b>(2) TOTAL DES CHARGES (II+IV+VI+VIII+IX+X)</b>	<b>2 302 236</b>	<b>2 131 469</b>	<b>1 660 505</b>	<b>170 767</b>	<b>8,01%</b>
+ Report de ressources non utilisées des exercices antérieurs			508 480		
- Engagement à réaliser sur ressources affectées			470 964		
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>- 147 236</b>	<b>4 564</b>	<b>4 564</b>	<b>- 151 800</b>	<b>-3325,92%</b>
Y compris:					
- redevances de crédit-bail mobilier					
- redevances de crédit-bail immobilier					
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>Produits</b>					
Bénévolat					
Prestations en nature					
Dons en nature					
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
<b>Charges</b>					
Secours en nature					
Mise à disposition gratuite de biens et services					
Personnel bénévole					
<b>Total</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>		
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs	36 110	31 103	31 103	5 007	16,10%
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	6 444	3 174	3 174	3 270	103,03%

## **ANNEXE aux comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2018**

### **REGLES & METHODES COMPTABLES**

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations. Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- 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) Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées au coût d'acquisition diminué des remises et escomptes réglés et majoré des coûts engagés directement pour la mise en état d'utilisation du bien.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée d'utilisation prévue.

En application de la règle CRC 2002-10 relative aux amortissements de dépréciations des actifs, la méthode prospective a été retenue.

Il n'a été identifié aucun composant significatif et il n'a donc pas été effectué de retraitement.

b) Participations, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placements :

La valeur brute est constituée par le coût d'achat hors frais accessoires.

Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

c) Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale. Une provision pour dépréciation est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d) Publication des rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants bénévoles et salariés :  
(selon l'article 20 de la loi n°2006-586 du 23 mai 2006)

Cette information est non fournie car elle reviendrait à communiquer une information individuelle.

e) Revenus :

Les cotisations des adhérents sont comptabilisées à compter du début de l'exercice 2016 sur la base de l'émission de ces dernières et non plus sur la base des encaissements. L'association constate le revenu et reverse ensuite aux forums nationaux la part leur revenant. Les Forum Français et Italien encaissent la cotisation des collectivités françaises et italiennes et reversent la part due à l'EFUS, l'année suivante.

f) Fonds dédiés :

Cette rubrique enregistre à la clôture de l'exercice la partie des ressources affectées par les financeurs à des programmes particuliers de l'association, qui n'a pas encore été utilisée conformément à l'engagement pris à leur égard.

L'Association perçoit ainsi des sommes ou des subventions pour la réalisation de programmes dont la durée peut être supérieure à une année. Les programmes en cours concernés sont les suivants :

**EVOLUTION DES FONDS DEDES - EXERCICE 2018**

*Euros*

PROGRAMMES	Valeur début d'exercice	Augmentation	Diminution	Solde final
LIAISE II (2016-2018)	15 067,30		15 067,30	- 0,00
MEDIA4SEC (2016-2018)	24 885,27	38 046,87	62 932,14	-
PREPARE (2017-2019)	215 670,58	125 327,17	190 004,15	150 993,60
PRACTICES (2017-2020)	171 591,42	66 288,75	60 704,87	177 175,30
LOCAL VOICES (2017-2018)	41 105,10	93 774,43	95 507,38	39 372,15
CREE-A (2016-2019)	2 644,64	9 123,10	834,47	10 933,27
SOLIDIFY (2018-2019)		441 554,76	229 076,24	212 478,52
CCI (2018-2020)		230 347,50	20 154,19	210 193,31
PROTECT (2018-2020)		68 180,40	5 112,89	63 067,51
US WORKSHOP (2018-2019)		50 973,30	1 452,41	49 520,89
<b>TOTAL:</b>	<b>470 964,31</b>	<b>1 123 616,28</b>	<b>680 846,05</b>	<b>913 734,55</b>

Il reste donc au 31 décembre 2018 un solde de 913 734.55 euros à utiliser au titre de ces programmes.

g) Provisions pour risques et charges :

Dans ce cadre, des provisions pour risques et charges sont constituées pour faire face aux sorties probables de ressources au profit des tiers, sans contrepartie pour la société.

Ces provisions sont estimées en prenant en considération les hypothèses les plus probables à la date d'arrêté des comptes.

**CHANGEMENT DE METHODE :**

*Depuis cet exercice, les subventions sont enregistrées à la signature du contrat pour la durée totale de l'engagement, et non à leur encaissement comme précédemment. Les reversements aux partenaires, le cas échéant, sont aussi enregistrés dès signature en « Factures non parvenues », et non à leur paiement.*

**CHANGEMENT DE PRESENTATION :**

*L'impact de la variation des fonds dédiés au compte de résultat est désormais présenté au niveau du résultat d'exploitation. Afin d'assurer la comparabilité des comptes, le reclassement a été opéré sur la colonne « Exercice 2017 Retraité ».*

## IMMOBILISATIONS

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
<b>Immobilisations incorporelles</b>			
Frais d'établissement, de recherche et développement			
<b>Total I</b>			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	1 103		
<b>Total II</b>	1 103		
<b>Immobilisations corporelles</b>			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	127 904		
Installations techniques, matériel et outillage industriels			
Installations générales, agencements et aménagements divers			
Matériel de transport			
Matériel de bureau et informatique	50 981		17 364
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
<b>Total III</b>	178 886	0	17 364
<b>Immobilisations financières</b>			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières	15 377		216
<b>Total IV</b>	15 377	0	216
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV )</b>	195 365	0	17 580

	Diminutions		Valeur brute fin d'exercice	Réévaluations Valeur d'origine
	Par virement	Par cession		
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement				
<b>Total I</b>				
Autres postes d'immobilisations incorporelles			1 103	
<b>Total II</b>			1 103	
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions			127 904	
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	10 922		57 423	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
<b>Total III</b>	10 922		185 327	
<b>Immobilisations financières</b>				
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières			15 592	
<b>Total IV</b>			15 592	
<b>TOTAL GENERAL ( I + II + III + IV )</b>		0	202 022	

## AMORTISSEMENTS

SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
Frais d'établissement, de recherche et développement				
Autres immobilisations incorporelles	1 103			1 103
<b>Total I</b>	<b>1 103</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>1 103</b>
<b>Immobilisations corporelles</b>				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements et aménagements des constructions	93 968	12 661		106 628
Installations techniques, matériel et outillage industriels				
Installations générales, agencements et aménagements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	41 214	6 689	10 922	36 980
Emballages récupérables et divers				
<b>Total II</b>	<b>135 181</b>	<b>19 350</b>	<b>10 922</b>	<b>143 608</b>
<b>TOTAL GENERAL ( I + II)</b>	<b>136 285</b>	<b>19 350</b>	<b>10 922</b>	<b>144 712</b>

## PRODUITS A RECEVOIR

31/12/2018
Montant

Créances rattachées à des participations	
Autres titres immobilisés	
Prêts	
Autres immobilisations financières	
Créances clients et comptes rattachés	1 029
Autres créances	859 291
Valeurs mobilières de placement	
Disponibilités	
<b>TOTAL</b>	<b>860 320</b>

## CHARGES A PAYER

31/12/2018
Montant

Emprunts obligataires convertibles	
Autres emprunts obligataires	
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit	
Emprunts et dettes divers	
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	212 546
Dettes fiscales et sociales	44 226
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	
Autres dettes	169 443
<b>TOTAL</b>	<b>426 214</b>

# **ETAT DES CREANCES ET DES DETTES**

<b>ETAT DES CREANCES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>à 1 an au plus</b>	<b>à plus d'1 an</b>
<b>De l'actif immobilisé</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres immobilisations financières	15 992		15 992
<b>De l'actif circulant</b>			
Clients douteux ou litigieux	21 165		21 165
Autres créances clients	28 066	28 066	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés			
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôt sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée			
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers			
Groupes et associés			
Débiteurs divers	862 949	512 910	350 039
Charges constatées d'avance			
<b>TOTAL</b>	<b>928 172</b>	<b>540 976</b>	<b>387 196</b>

<b>ETAT DES DETTES</b>	<b>Montant brut</b>	<b>à 1 an au plus</b>	<b>de 1 à 5 ans</b>	<b>à plus de 5 ans</b>
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit :				
- à un an maximum à l'origine				
- à plus d'un an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses				
Fournisseurs et comptes rattachés	276 340	133 710	142 630	
Personnel et comptes rattachés				
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	63 448	63 448		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et versements assimilés				
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupes et associés				
Autres dettes	169 443	169 443		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>509 230</b>	<b>366 601</b>	<b>142 630</b>	<b>0</b>

## VARIATIONS DES PROVISIONS

SITUATION ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE				
PROVISIONS	Valeur en début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Sorties / Reprises	Valeur en fin d'exercice
Provisions pour risques	110 000	96 906		206 906
Provisions pour Dépréc. Comptes Clients	11 013	21 165	11 013	21 165
<b>TOTAL</b>	<b>121 013</b>	<b>118 070</b>	<b>11 013</b>	<b>228 070</b>

Deux projets financés par la commission européenne ont fait l'objet d'un audit afin de s'assurer de l'éligibilité des dépenses aux financements européens (« Safer Tourism Cities » et « les outils méthodologiques pour la programmation de la politique locale de sécurité urbaine »).

A la suite de ces deux audits, des dépenses engagées par les partenaires d'EFUS ont été rejetées pour respectivement 96 906€ et 49 951€.

Ces montants ont été contestés par EFUS et des éléments justificatifs complémentaires ont été fournis à la Commission Européenne.

La Commission Européenne a rendu ses conclusions le 6 juin 2019 concernant un des deux projets en acceptant in fine les dépenses initialement rejetées.

En conséquence, une provision pour risque pour un montant de 96 906€ a été comptabilisée au 31.12.2018, pour le projet pour lequel il n'y a pas encore eu de réponse de la Commission Européenne.

## PRODUITS CONSTATES D'AVANCE

31/12/2018	
Montant €	
Produits d'exploitation	180 925
Produits financiers	
Produits exceptionnels	
<b>TOTAL</b>	<b>180 925</b>

## CHARGES CONSTATEES D'AVANCE

31/12/2018	
Montant €	
Charges d'exploitation	700
Charges financières	
Charges exceptionnelles	
<b>TOTAL</b>	<b>700</b>