

Association Familles Rurales

Comptes Annuels

Au

31 décembre 2018



S.A.R.L. ACE COMPAGNY

SOCIETE D'EXPERTISE COMPTABLE

ATTESTATION

Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'entreprise :

Association Familles Rurales

pour l'exercice du 1er janvier 2018 au 31 décembre 2018 et conformément à nos accords, j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des Experts-comptables.

A la date des mes travaux qui ne constituent pas un audit et à l'issue de ceux-ci, je n'ai pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels.

Les comptes annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	157 485 euros
Chiffre d'affaires	327 465 euros
Résultat net comptable	7 800 euros

Fait à ALBI, le 03 mai 2019

Jean TOUBOUL
Expert-Comptable

Sommaire

Page de garde - Comptes annuels

LIASSE FISCALE

2033-A-SD	Bilan simplifié - Données N et N-1	6- 7
2033-B-SD	Compte de résultat simplifié, extensions 1 et 2- Données N et N-1	8 à 11
2033-C-SD	Immobilisations - amortissements - PM values	12

DETAIL DES COMPTES

Bilan actif et bilan passif	14
Détail du bilan simplifié	15- 16
Bilan comparatif	17
Compte de résultat	18
Détail du compte de résultat	19 à 22
Compte de résultat comparatif	23
Soldes Intermédiaires de Gestion	24
Détail des SIG production	25 à 28

ANNEXE

Règles et méthodes comptables du Cabinet	30
Détail des charges à payer	31
Détail des produits à recevoir	31
Produits et charges constatés d'avance	31
Charges et produits exceptionnels	32
Subventions	32
Opérations diverses	32

IMMOBILISATIONS

Liste des dotations avec situation nette	34
--	----

Comptes annuels

En euros

ASSOCIATION FAMILLES RURALES

Mairie la CAYRIE
81990 PUYGOUZON

Exercice clos le 31 décembre 2018

APE : 8891B

SIRET : 316 473 131 00027

Cabinet Comptable SARL ACE COMPAGNY
4 place du Palais
81000 ALBI

Tél. : 05.63.36.65.19
Fax : 05.63.38.91.17

LIASSE FISCALE

2033-A-SD	Bilan simplifié - Données N et N-1
2033-B-SD	Compte de résultat simplifié, extensions 1 et 2- Données N et N-1
2033-C-SD	Immobilisations - amortissements - PM values

Formulaire obligatoire (article 302 septies
A bis du Code général des impôts)

①

BILAN SIMPLIFIÉ

DGFIP N° 2033-A-SD 2019

Désignation de l'entreprise **FAMILLES RURALES - LE DIABOLO** Néant ☐ *

Adresse de l'entreprise **Mairie LA CAYRIE** **81990** **PUYGOUZON**

SIRET **3 1 6 4 7 3 1 3 1 0 0 0 2 7**

Durée de l'exercice en nombre de mois * **1 2** Durée de l'exercice précédent * **1 2**

		Exercice N clos le 3 1 1 2 2 0 1 8		
		Brut 1	Amortissements-Provisions 2	Net 3
ACTIF				
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles			
	Fonds commercial *	010	012	
	Autres *	014	016	1 997
	Immobilisations corporelles *	028	030	727
	Immobilisations financières * (1)	040	042	
Total I (5)		044	048	937
ACTIF CIRCULANT	STOCKS			
	Matières premières, approvisionnements, en cours de production *	050	052	
	Marchandises *	060	062	
	Avances et acomptes versés sur commandes	064	066	
	Créances (2)	068	070	11 909
	Clients et comptes rattachés *			
	Autres * (3)	072	074	61 997
	Valeurs mobilières de placement	080	082	
	Disponibilités	084	086	78 666
	Charges constatées d'avance *	092	094	3 975
Total II		096	098	156 548
Total général (I + II)		110	112	157 485
PASSIF				Exercice N 1
CAPITAUX PROPRES	Capital social ou individuel *		120	118 784
	Écarts de réévaluation		124	
	Réserve légale		126	
	Réserves réglementées *		130	
	Autres réserves (dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants *)	131	132	
	Report à nouveau		134	
	Résultat de l'exercice		136	7 800
	Provisions réglementées		140	
	Total I		142	126 585
	Provisions pour risques et charges		Total II	154
DETTES (4)	Emprunts et dettes assimilées		156	
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		164	
	Fournisseurs et comptes rattachés *		166	19 230
	Autres dettes (dont comptes courants d'associés de l'exercice N :)	169	172	11 670
	Produits constatés d'avance		174	
Total III		176	30 900	
Total général (I + II + III)		180	157 485	
RENVIS	(1) Dont immobilisations financières à moins d'un an	193	(4) Dont dettes à plus d'un an	195
	(2) Dont créances à plus d'un an	197	(5) Coût de revient des immobilisations acquises ou créées au cours de l'exercice *	182
	(3) Dont compte courant d'associés débiteurs	199	Prix de vente hors TVA des immobilisations cédées au cours de l'exercice *	184

* Des explications concernant cette rubrique figurent dans la notice n° 2033-NOT-SD

2019

BILAN SIMPLIFIÉ

N° 2033-A

DONNÉES N ET N-1 / DONNÉES NON DÉCLARATIVES

Désignation du déclarant : FAMILLES RURALES - LE DIABOLO

			Exercice N Net	Exercice N -1 Net
ACTIF				
ACTIF IMMOBILISÉ	Immobilisations incorporelles { Fonds commercial			

② COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE (en liste)

DGFIP N° 2033-B-SD 2019

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

ERP Informatique 2019

Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts) Désignation de l'entreprise **Assoc FAMILLES RURALES - LE DIABOLO** Néant ☐ *

A – RÉSULTAT COMPTABLE Formulaire déposé au titre de l'IR 018 Exercice N clos le 31/12/2018

PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises *		210	
	Production vendue	Biens	209	214
		Services *	215	
		dont export et livraisons intracommunautaires	217	218
	Production stockée *	(Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)		180 690
	Production immobilisée *		224	
	Subventions d'exploitations reçues		226	145 000
Autres produits		230	1 775	
Total des produits d'exploitation hors TVA (I)				232 327 465
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises * (y compris droits de douane)		234	
	Variation de stocks (marchandises) *		236	
	Achats de matières premières et autres approvisionnements * (y compris droits de douane)		238	890
	Variation de stock (matières premières et approvisionnements) *		240	
	Autres charges externes * :	(dont crédit bail : – mobilier : – immobilier :)	242	117 241
	Impôts, taxes et versements assimilés (dont taxe professionnelle CFE et CVAE *)	243	244	3 785
	Rémunérations du personnel *		250	172 637
	Charges sociales (cf. renvoi 380)		252	39 132
	Dotations aux amortissements *		254	406
	Dotations aux provisions		256	
	Autres charges	(dont provisions fiscales pour implantations commerciales à l'étranger * dont cotisations versées aux organisations syndicales et professionnelles)	259 260	262 250
Total des charges d'exploitation (II)				264 334 341
1 – RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I – II)				
Produits financiers (III)				280 8 160
Charges financières (V)				294 7 555
Produits exceptionnels (IV)				290 14 551
Charges exceptionnelles (VI)	(dont amortissements des souscriptions dans des PME innovantes (art. 217 octies))	347		300 480
	(dont amortissements exceptionnels de 25% des constructions nouvelles (art. 39 quinquiés I))	348		
Impôt sur les bénéfices * (VII)				306
2 – BÉNÉFICES OU PERTES : Produits (I + III + IV) – Charges (II + V + VI + VII)				310 7 800
B – RÉSULTAT FISCAL Reporter le bénéfice comptable col. 1, le déficit comptable col. 2				
Réintégrations	Rémunérations et avantages personnels non déductibles *		316	
	Amortissements excédentaires (art. 39-4 CGI) et autres amortissements non déductibles		318	
	Provisions non déductibles *		322	
	Impôts et taxes non déductibles * (cf page 7 de la notice 2033-NOT-SD)		324	
	Divers *, dont intérêts excédentaires des cptes-cts d'associés	247	330	
	écarts de valeurs liquidatives sur OPCVM *	248		
	Fraction des loyers à réintégrer dans le cadre d'un crédit-bail immobilier et de levée d'option (Part des loyers dispensée de réintégration (art. 249 sexies D))	249	251	
	Charges afférentes à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime		998	
Résultat fiscal afférent à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime		999		
Déductions	Produits afférents à l'activité relevant du régime optionnel de taxation au tonnage des entreprises de transport maritime		997	
	Entreprises nouvelles (44. sexies)	986	ZFU-TE (44. octies et octies A)	987
	Reprise d'entreprises en difficulté (44. septies)	981	JEI (44. sexies A)	989
	ZRD (44. terdecies)	127	ZRR (44. quindécies)	138
	Bassins d'emploi à redynamiser (art. 44. duodecies)	991	Pôles de compétitivité hors CICE (art. 44. undécies)	990
	ZFA (44. quaterdecies)	345	Investissements outre-mer	344
	Bassins urbains à dynamiser – BUD (art. 44. sexdecies)	992		
	Créance due au report en arrière du déficit	346		350
	Déduction exceptionnelle (Art. 39. decies)	655		
	Droit divers			
RÉSULTAT FISCAL AVANT IMPUTATION DES DÉFICITS ANTÉRIEURS Bénéfices col. 1 Déficit col. 2				352 7 800 354
Déficits	Déficit de l'exercice reporté en arrière *		350	
	Déficits antérieurs reportables * dont imputés sur le résultat :			360
RÉSULTAT FISCAL APRÈS IMPUTATION DES DÉFICITS Bénéfices col. 1 Déficit col. 2				370 7 800 372

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice n° 2033-NOT-SD

2019

2033-B-SD

EXTENSION 1

[illegible]

2019

2033-B-SD

DIVERS À DÉDUIRE

[illegible]

2019

**COMPTE DE RÉSULTAT SIMPLIFIÉ DE L'EXERCICE
(EN LISTE)**

N° 2033-B

DONNÉES N ET N-1 / DONNÉES NON DÉCLARATIVES

Désignation du déclarant : FAMILLES RURALES - LE DIABOLO

		Exercice N	Exercice N -1
A - RÉSULTAT COMPTABLE			
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises		
	Production vendue { biens services	180 690	170 232
	Production stockée (Variation du stock en produits intermédiaires, produits finis et en cours de production)		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation reçues	145 000	113 471
	Autres produits	1 775	6 405
	Total des produits d'exploitation hors T.V.A. (I)	327 465	290 108
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats de marchandises (y compris droits de douane)		
	Variation de stock (marchandises)		
	Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)	890	1 060
	Variation de stock (matières premières et approvisionnement)		
	Autres charges externes	117 241	138 358
	Impôts, taxes et versements assimilés	3 785	3 676
	Rémunérations du personnel	172 637	169 383
	Charges sociales (cf. renvoi 380)	39 132	39 093
	Dotations aux amortissements	406	320
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	250	579
	Total des charges d'exploitation (II)	334 341	352 469

1 - RÉSULTAT D'EXPLOITATION (I - II)		(6 877)	(62 361)
PRODUITS ET CHARGES DIVERS	Produits financiers (III)	8 160	7 757
	Produits exceptionnels (IV)	14 551	4 334
	Charges financières (V)	7 555	5 040
	Charges exceptionnelles (VI)	480	5 676
	Impôts sur les bénéfices (VII)		
2 - BÉNÉFICE OU PERTE : Produits (I + III + IV) - Charges (II + V + VI + VII)		7 800	(60 987)

ERP Informatique 2019

1er EXEMPLAIRE DESTINÉ À L'ADMINISTRATION

EBP Informatique 2019

③

IMMOBILISATIONS - AMORTISSEMENTS - PLUS-VALUES - MOINS-VALUES

DGFIP N° 2033-CSD 2019

Formulaire obligatoire (article 302 septies A bis du Code général des impôts)		Désignation de l'entreprise : Associati FAMILLES RURALES - LE DIABOLO				Néant ☐ *					
I	IMMOBILISATIONS	Valeur brute des immobilisations au début de l'exercice		Augmentations		Diminutions		Valeur brute des immobilisations à la fin de l'exercice		Réévaluation légale *	
ACTIF IMMOBILISÉ										Valeur d'origine des immobilisations en fin d'exercice	
Immobilisations incorporelles	Fonds commercial	400		402		404		406			
	Autres	410	1 997	412		414		416	1 997		
Immobilisations corporelles	Terrains	420		422		424		426			
	Constructions	430		432		434		436			
	Installations techniques matériel et outillage industriels	440		442		444		446			
	Installations générales, agencements divers	450		452		454		456			
	Matériel de transport	460		462		464		466			
	Autres immobilisations corporelles	470	1 664	472		474		476	1 664		
	Immobilisations financières	480		482		484		486			
TOTAL		490	3 661	492		494		496	3 661		
II	AMORTISSEMENTS	Montant des amortissements au début de l'exercice		Augmentations : dotations de l'exercice		Diminutions : amortissements afférents aux éléments sortis de l'actif et reprises		Montant des amortissements à la fin de l'exercice			
IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES											
Immobilisations incorporelles		500	1 997	502		504		506	1 997		
Immobilisations corporelles	Terrains	510		512		514		516			
	Constructions	520		522		524		526			
	Installations techniques matériel et outillage industriels	530		532		534		536			
	Installations générales, agencements, aménagements divers	540		542		544		546			
	Matériel de transport	550		552		554		556			
	Autres immobilisations corporelles	560	321	562	406	564		566	727		
TOTAL		570	2 318	572	406	574		576	2 724		
III	PLUS-VALUES, MOINS-VALUES										
(19 %, 15 % et 0 % pour les entreprises à l'IS, 12,8 % pour les entreprises à l'IR) (si ce cadre est insuffisant, joindre un état du même modèle)											
Nature des immobilisations cédées virées de poste à poste, mises hors service ou réintégrées dans le patrimoine privé y compris les produits de la propriété industrielle.		1	2	3	4	5					
		6	7	8	9	10					
Immobilisations	Valeur d'actif *	Amortissements *	Valeur résiduelle	Prix de cession *	Plus ou moins-values						
	①	②	③	④	Court terme *	Long terme					
						19 % ⑥	15 % ou 12,8 % ⑦	0 % ⑧			
1											
2											
3											
4											
5											
6											
7											
8											
9											
10											
TOTAL	578	580	582	584	586	581	587	589			
Plus-values taxables à 19 % (1)		579		Régularisations	590	583	594	595			
Résultat net de la concession et de la sous-concession de licences d'exploitation de droits de la propriété industrielle bénéficiant du régime des plus-values à long terme (CGI art. 39 terdecies)					591						
TOTAL					596	585	597	599			

* Des explications concernant cette rubrique sont données dans la notice 2033-NOT-SD
(1) Ces plus-values sont imposables au taux de 19 % en application des articles 238 bis JA, 210F et 208C du CGI. Joindre un état établi selon le même modèle, indiquant les modalités de calcul de ces plus-values.

DETAIL DES COMPTES

Bilan actif et bilan passif
Détail du bilan simplifié
Bilan comparatif
Compte de résultat
Détail du compte de résultat
Compte de résultat comparatif
Soldes Intermédiaires de Gestion
Détail des SIG production

Bilan

Actif

Rubriques	Montants brut	Dépréciations	Montants net N	Montants net N-1
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 997	1 997		
Immobilisations corporelles	1 664	727	937	1 343
Immobilisations financières				
Actif immobilisé	3 661	2 724	937	1 343
Stocks de matières premières, approvisionnements, en cours de production Stock de marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances clients et comptes rattachés	11 909		11 909	4 837
Autres créances	61 997		61 997	66 271
Valeurs mobilières de placement				
Disponibilités	78 666		78 666	93 490
Charges constatées d'avance	3 975		3 975	3 929
Actif circulant	156 548		156 548	168 527
Total général	160 209	2 724	157 485	169 870

Passif

Rubriques	Montants net N	Montants net N-1
Capital social ou individuel	118 784	179 771
Ecart de réévaluation		
Réserve légale		
Réserves réglementées		
Autres réserves (Dont réserve relative à l'achat d'œuvres originales d'artistes vivants :)		
Report à nouveau		
Résultat de l'exercice	7 800	(60 987)
Provisions réglementées		
Capitaux propres	126 585	118 784
Provisions pour risques et charges		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	19 230	31 625
Autres dettes (Dont comptes courants d'associés de l'exercice N :)	11 670	19 461
Produits constatés d'avance		
Dettes	30 900	51 085
Total général	157 485	169 870

Détail du bilan simplifié

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017		
	12	12	Montant	%
Autres immobilisations incorporelles				
205 Concessions et droits similaires, logiciels	1 997	1 997		
2805 Amortissement logiciel	(1 997)	(1 997)		
Immobilisations corporelles	937	1 343	(406)	-30,23
2183 Matériel de bureau et matériel informatique	1 664	1 664		
28183 Amortissement matériel de bureau et informatique	(727)	(321)	(406)	-126,47
Actif immobilisé	937	1 343	(406)	-30,23
Créances clients et comptes rattachés	11 909	4 837	7 072	146,21
411DÉBITEURS 411Débiteurs	11 909	4 837	7 072	146,21
Autres créances	61 997	66 271	(4 274)	-6,45
401DÉBITEURS 401Débiteurs	87	1 558	(1 471)	-94,40
421 Personnel - Rémunérations dues		224	(224)	-100,00
425 Personnel - Avances et acomptes	200	200		
4387 Produits à recevoir		2 466	(2 466)	-100,00
4417 Subventions d'exploitation	61 519	61 633	(113)	-0,18
467 Autres comptes débiteurs ou créditeurs	191	191		
Disponibilités	78 666	93 490	(14 824)	-15,86
5121 CREDIT AGRICOLE	17 251	18 035	(784)	-4,35
5122 CREDIT AGRICOLE - LIVRET	60 103	74 833	(14 730)	-19,68
531 Caisse LE DIABOLO	1 032	342	690	201,68
5311 Caisse Atelier Echange et Création	280	280		

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017		
	12	12	Montant	%
Charges constatées d'avance	3 975	3 929	47	1,19
486 Charges constatées d'avance	3 975	3 929	47	1,19
Actif circulant + comptes de régularisation	156 548	168 527	(11 979)	-7,11
TOTLA GÉNÉRAL ACTIF	157 485	169 870	(12 385)	-7,29
Capital social ou individuel	118 784	179 771	(60 987)	-33,92
102 Fonds associatif sans droit de reprise	118 784		118 784	
Résultat de l'exercice	7 800	(60 987)	68 787	112,79
Capitaux propres	126 585	118 784	7 800	6,57
Fournisseurs et comptes rattachés	19 230	31 625	(12 395)	-39,19
401CRÉDITEURS 401Créditeurs	14 369	14 240	129	0,90
4081 Fournisseurs - Factures non parvenues	4 861	17 384	(12 524)	-72,04
Autres dettes	11 670	19 461	(7 790)	-40,03
411CRÉDITEURS 411Créditeurs	75	25	50	200,00
421 Personnel - Rémunérations dues	1 101		1 101	
431 Sécurité sociale	3 689	13 158	(9 469)	-71,96
4372 Mutuelles	282		282	
4373 Caisses de retraite (AG2R)	1 267	1 347	(80)	-5,96
4375 Caisses de prévoyance (MUTEX)	1 472	1 254	218	17,34
4386 Autres charges à payer	3 785	3 676	109	2,96
Dettes et comptes de régularisation	30 900	51 085	(20 185)	-39,51
TOTAL GÉNÉRAL PASSIF	157 485	169 870	(12 385)	-7,29

Bilan comparatif

Actif

Rubriques	31/12/2018	% du poste	% de l'actif	31/12/2017	% du poste	% de l'actif
Immobilisations incorporelles		0%	0%		0%	0%
Immobilisations corporelles	937	100%	1%	1 343	100%	1%
Immobilisations financières		0%	0%		0%	0%
Actif immobilisé	937	100%	1%	1 343	100%	0,01
Stocks		0%	0%		0%	0%
Créances	73 906	48%	47%	71 108	43%	42%
Disponibilités	78 666	52%	50%	93 490	57%	55%
Actif circulant	152 573	100%	97%	164 598	100%	0,97
Comptes de régularisation actif	3 975	100%	3%	3 929	100%	2%
TOTAL ACTIF	157 485		100%	169 870		100%

Passif

Rubriques	31/12/2018	% du poste	% du passif	31/12/2017	% du poste	% du passif
Capital social ou individuel	118 784	94%	75%	179 771	151%	106%
Résultat de l'exercice	7 800	6%	5%	(60 987)	-51%	-36%
Autres capitaux propres		0%	0%		0%	0%
Capitaux propres	126 585	100%	80%	118 784	100%	0,70
Provisions / risques et charges			0%			0%
Emprunts et dettes financières		0%	0%		0%	0%
Autres dettes	30 900	100%	20%	51 085	100%	30%
Dettes	30 900	100%	20%	51 085	100%	0,30
Comptes de régularisation passif			0%			0%
TOTAL PASSIF	157 485		100%	169 870		100%

Compte de Résultat

Rubriques	Exports	Montants N	Montant N-1
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services		180 690	170 232
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues		145 000	113 471
Autres produits		1 775	6 405
Produits d'exploitation		327 465	290 108
Achats de marchandises (y compris droits de douane)			
Variations de stock de (marchandises)			
Achats de matières premières et autres approvisionnements (y compris droits de douane)		890	1 060
Variation de stock (matières premières et approvisionnements)			
Autres charges externes		117 241	138 358
Impôts, taxes et versements assimilés		3 785	3 676
Rémunération du personnel		172 637	169 383
Charges sociales		39 132	39 093
Dotations aux amortissements		406	320
Dotations aux provisions			
Autres charges		250	579
Charges d'exploitation		334 341	352 469
Résultat d'exploitation		(6 877)	(62 361)
Produits financiers		8 160	7 757
Produits exceptionnels		14 551	4 334
Charges financières		7 555	5 040
Charges exceptionnelles		480	5 676
Impôts sur les bénéfices			
Bénéfice ou perte		7 800	(60 987)
Rémunérations et avantages personnels non déductibles			
Amortissements excédentaires et autres amortissements non déductibles			
Provisions non déductibles			
Impôts et taxes non déductibles			
Réintégrations diverses			
Abattements sur le bénéfice			
Déductions diverses			
Résultat fiscal avant imputation des déficits antérieurs		7 800	
Déficit de l'exercice reporté en arrière :	Dont imputés sur le résultat		
Déficits antérieurs reportables			
Résultat après imputation des déficits antérieurs		7 800	

Détail du compte de résultat

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017		
	12	12	Montant	%
Production vendue de services	180 690	170 232	10 459	6,14
706 Subventions CAF	78 643	71 441	7 202	10,08
7063 Accueil Loisirs Associés à l'Ecole	24 033	28 853	(4 819)	-16,70
7064 Accueil Loisirs Sans Hébergement	70 166	61 824	8 342	13,49
7066 Séjours extérieurs	7 848	8 114	(266)	-3,28
Subventions d'exploitation reçues	145 000	113 471	31 529	27,79
742 Subventions Mairie de PUYGOUZON	145 000	113 471	31 529	27,79
Autres produits	1 775	6 405	(4 630)	-72,29
758 Produits divers de gestion courante	726	1	725	81 425,84
7914 Transfert ch exploitation sociales	1 049	5 933	(4 884)	-82,32
79141 Transfert charges sociales - IJ maladie		471	(471)	-100,00
Produits d'exploitation hors TVA	327 465	290 108	37 357	12,88
Achats de matières premières et autres approvisionnements	890	1 060	(170)	-16,04
6011 Achats divers pour Atelier Echange et Création	890	1 060	(170)	-16,04
Autres charges externes	117 241	138 358	(21 117)	-15,26
6041 Repas fournis au Centre de Loisirs	17 669	15 462	2 207	14,27
60411 Achats alimentation Centre de loisirs	3 365	4 464	(1 099)	-24,62
6042 Prestation Transports	6 572	6 824	(252)	-3,69
60421 Sorties récréatives	8 318	17 466	(9 148)	-52,38
60422 Mini camps été	2 481	5 507	(3 026)	-54,95

Rubriques		01/01/2018	01/01/2017	Variation	
		31/12/2018	31/12/2017		
		12	12	Montant	%
60423	Sorties éducatives	40		40	
6043	Forfait cartes adhésions Le Diabolo	80	80		
6045	Achats matériel éducatif et jeux	1 963	3 073	(1 110)	-36,12
60451	Achats atelier cuisine	374	1 063	(688)	-64,77
60614	Carburant	88	235	(147)	-62,56
6063	Fournitures d'entretien et de petit équipement	1 519	2 290	(771)	-33,66
6064	Fournitures administratives	292	828	(535)	-64,68
6066	Pharmacie	132	269	(137)	-50,91
611	Sous-traitance générale		450	(450)	-100,00
6111	Rédaction Bulletins de salaires		2 430	(2 430)	-100,00
6112	Abonnement logiciel Enfance	1 316	1 177	139	11,82
6135	Locations voitures		120	(120)	-100,00
6155	Entretien réparations sur biens mobiliers	1 527	1 449	78	5,38
61551	entretien et réparations de véhicules		10	(10)	-100,00
6161	Multirisques	802	766	36	4,74
6183	Documentation technique	15	15		
621	Personnel extérieur à l'association	55 928	60 832	(4 904)	-8,06
6226	Honoraires	12 467	8 674	3 793	43,73
6234	Cadeaux à la clientèle	1 060	1 200	(140)	-11,65
6251	Voyages et déplacements	43	1 348	(1 306)	-96,83
6252	Frais déplacements salariés	74		74	
6257	Réceptions	804	2 012	(1 208)	-60,03
6261	Frais postaux	178	183	(5)	-2,63
6262	Recharge téléphone mobile association	24	20	4	20,00
627	Services bancaires et assimilés	15	37	(22)	-59,42
6271	commissions sur chèques vacances	92	74	19	25,21

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017		
	12	12	Montant	%
Impôts, taxes et versements assimilés	3 785	3 676	109	2,96
6333 Participation employeurs à formation professionnelle continue	3 785	3 676	109	2,96
Rémunérations du personnel	172 637	169 383	3 254	1,92
6411 Salaires, appointements	172 637	169 383	3 254	1,92
Charges sociales	39 132	39 093	40	0,10
6451 Cotisations à l'URSSAF	23 714	23 739	(25)	-0,11
6452 Cotisations aux mutuelles	564		564	
6453 Cotisations aux caisses de retraite	9 858	9 880	(22)	-0,22
6455 Cotisations aux caisses de prévoyance	3 918	4 297	(379)	-8,83
6475 Médecine du travail, pharmacie	1 078	1 176	(98)	-8,35
Dotations aux amortissements	406	320	85	26,67
68112 Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	406	320	85	26,67
Autres charges	250	579	(329)	-56,85
6516 Droits d'auteur et de reproduction (SACEM)		44	(44)	-100,00
657 Subventions versées par l'association		500	(500)	-100,00
658 Charges diverses de gestion courante	250	35	215	608,96
Charges d'exploitation	334 341	352 469	(18 128)	-5,14
Résultat d'exploitation	(6 877)	(62 361)	55 485	88,97
Produits financiers	8 160	7 757	403	5,20
756001 Adhésions Familles - Le Diabolo	7 890	7 200	690	9,58
7681 Intérêts des comptes financiers	270	557	(287)	-51,48
Produits exceptionnels	14 551	4 334	10 217	235,78

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017		
	12	12	Montant	%
772 Produits sur exercices antérieurs (à reclasser)	14 551	4 334	10 217	235,78
Charges financières	7 555	5 040	2 515	49,89
656001 Cotisations reversées - Familles Rurales	7 555	5 040	2 515	49,89
Charges exceptionnelles	480	5 676	(5 196)	-91,54
6712 Pénalités et amendes fiscales ou pénales		1 150	(1 150)	-100,00
672 Charges sur exercices antérieurs (à reclasser)	480	4 526	(4 046)	-89,39
BÉNÉFICE OU PERTE	7 800	(60 987)	68 787	112,79

Compte de Résultat comparatif

Rubriques	N	N-1	Variation
Ventes de marchandises			
Production vendue de biens			
Production vendue de services	180 690	170 232	10 459
Production stockée			
Production immobilisée			
Subventions d'exploitation reçues	145 000	113 471	31 529
Autres produits	1 775	6 405	(4 630)
Produits d'exploitation	327 465	290 108	37 357
Achats de marchandises (et droits de douanes)			
Variations de stock de marchandises			
Achats de matières premières et autres approvisionnement	890	1 060	(170)
Variation de stock (matières premières et approvisionnement)			
Autres achats et charges externes	117 241	138 358	(21 117)
Impôts, taxes et versements assimilés	3 785	3 676	109
Salaires et traitements	172 637	169 383	3 254
Charges sociales	39 132	39 093	40
Dotations aux amortissements	406	320	85
Dotations aux provisions			
Autres charges	250	579	(329)
Charges d'exploitation	334 341	352 469	(18 128)
RÉSULTAT D'EXPLOITATION	(6 877)	(62 361)	55 485
Produits financiers	8 160	7 757	403
Produits exceptionnels	14 551	4 334	10 217
Charges financières	7 555	5 040	2 515
Charges exceptionnelles	480	5 676	(5 196)
Impôt sur les bénéfices			
BÉNÉFICE OU PERTE	7 800	(60 987)	68 787

Soldes Intermédiaires de Gestion

Rubriques	N	%	N-1	%	Variation	%
Ventes de marchandises + Production	180 690	100%	170 232	100%	10 459	6%
Ventes de marchandises		0%		0%		
Transferts charges exploitation liées à la marge commerciale		0%		0%		
Coût d'achats des marchandises vendues		0%		0%		
Marge commerciale						
Production vendue	180 690	100%	170 232	100%	10 459	6%
Production stockée		0%		0%		
Production immobilisée		0%		0%		
Déstockage de production		0%		0%		
Production de l'exercice	180 690	100%	170 232	100%	10 459	6%
Transferts charges exploitation liées à la Valeur Ajoutée		0%		0%		
Consommation de l'exercice en provenance de tiers	118 131	65%	139 418	82%	(21 287)	-15%
Valeur ajoutée	62 560	35%	30 814	18%	31 746	103%
Subventions d'exploitation	145 000	80%	113 471	67%	31 529	28%
Transferts charges exploitation liées à l'E.B.E	1 049	1%	6 404	4%	(5 355)	-84%
Impôts, taxes et versements assimilés	3 785	2%	3 676	2%	109	3%
Charges de personnel	211 770	117%	208 476	122%	3 294	2%
Excédent Brut d'Exploitation/ Insuffisance Brute d'Exploitation	(6 946)	-4%	(61 462)	-36%	54 516	-89%
Reprise s/charges d'exploitation et transferts de charges		0%		0%		
Autres produits	726	0%	1	0%	725	81426%
Dotations aux amortissements et provisions	406	0%	320	0%	85	27%
Autres charges	250	0%	579	0%	(329)	-57%
Résultat d'exploitation	(6 877)	-4%	(62 361)	-37%	55 485	-89%
Quote part de résultat s/opérations faites en commun		0%		0%		
Produits financiers	8 160	5%	7 757	5%	403	5%
Charges financières	7 555	4%	5 040	3%	2 515	50%
Résultat courant avant impôts	(6 271)	-3%	(59 644)	-35%	53 374	-89%
Produits exceptionnels	14 551	8%	4 334	3%	10 217	236%
Charges exceptionnelles	480	0%	5 676	3%	(5 196)	-92%
Résultat exceptionnel	14 071	8%	(1 342)	-1%	15 413	-1148%
Participation des salariés aux résultats de l'entreprise		0%		0%		
Impôts sur les bénéfices		0%		0%		
RÉSULTAT DE L'EXERCICE	7 800	4%	(60 987)	-36%	68 787	-113%
Produits des cessions d'éléments d'actif	7 890	4%	7 200	4%	690	10%
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	7 555	4%	5 040	3%	2 515	50%
Résultat net sur cessions	335	0%	2 160	1%	(1 825)	(0,84)

Détail des Soldes Intermédiaires de Gestion

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017	Montant	%
	12	12		
Production vendue	180 690	170 232	10 459	6,14
706 Subventions CAF	78 643	71 441	7 202	10,08
7063 Accueil Loisirs Associés à l'Ecole	24 033	28 853	(4 819)	-16,70
7064 Accueil Loisirs Sans Hébergement	70 166	61 824	8 342	13,49
7066 Séjours extérieurs	7 848	8 114	(266)	-3,28
Production de l'exercice	180 690	170 232	10 459	6,14
Consommation de l'exercice en provenance de tiers	118 131	139 418	(21 287)	-15,27
6011 Achats divers pour Atelier Echange et Création	890	1 060	(170)	-16,04
6041 Repas fournis au Centre de Loisirs	17 669	15 462	2 207	14,27
60411 Achats alimentation Centre de loisirs	3 365	4 464	(1 099)	-24,62
6042 Prestation Transports	6 572	6 824	(252)	-3,69
60421 Sorties récréatives	8 318	17 466	(9 148)	-52,38
60422 Mini camps été	2 481	5 507	(3 026)	-54,95
60423 Sorties éducatives	40		40	
6043 Forfait cartes adhésions Le Diabolo	80	80		
6045 Achats matériel éducatif et jeux	1 963	3 073	(1 110)	-36,12
60451 Achats atelier cuisine	374	1 063	(688)	-64,77
60614 Carburant	88	235	(147)	-62,56
6063 Fournitures d'entretien et de petit équipement	1 519	2 290	(771)	-33,66
6064 Fournitures administratives	292	828	(535)	-64,68
6066 Pharmacie	132	269	(137)	-50,91
611 Sous-traitance générale		450	(450)	-100,00
6111 Rédaction Bulletins de salaires		2 430	(2 430)	-100,00
6112 Abonnement logiciel Enfance	1 316	1 177	139	11,82
6135 Locations voitures		120	(120)	-100,00

Rubriques		01/01/2018	01/01/2017	Variation	
		31/12/2018	31/12/2017		
		12	12	Montant	%
6155	Entretien réparations sur biens mobiliers	1 527	1 449	78	5,38
61551	entretien et réparations de véhicules		10	(10)	-100,00
6161	Multirisques	802	766	36	4,74
6183	Documentation technique	15	15		
621	Personnel extérieur à l'association	55 928	60 832	(4 904)	-8,06
6226	Honoraires	12 467	8 674	3 793	43,73
6234	Cadeaux à la clientèle	1 060	1 200	(140)	-11,65
6251	Voyages et déplacements	43	1 348	(1 306)	-96,83
6252	Frais déplacements salariés	74		74	
6257	Réceptions	804	2 012	(1 208)	-60,03
6261	Frais postaux	178	183	(5)	-2,63
6262	Recharge téléphone mobile association	24	20	4	20,00
627	Services bancaires et assimilés	15	37	(22)	-59,42
6271	commissions sur chèques vacances	92	74	19	25,21
Valeur ajoutée		62 560	30 814	31 746	103,02
Subventions d'exploitation		145 000	113 471	31 529	27,79
742	Subventions Mairie de PUYGOUZON	145 000	113 471	31 529	27,79
Transferts de charges d'exploitation affectés à l'E.B.E.		1 049	6 404	(5 355)	-83,62
7914	Transfert ch exploitation sociales	1 049	5 933	(4 884)	-82,32
79141	Transfert charges sociales - IJ maladie		471	(471)	-100,00
Impôts, taxes et versements assimilés		3 785	3 676	109	2,96
6333	Participation employeurs à formation professionnelle continue	3 785	3 676	109	2,96
Charges de personnel		211 770	208 476	3 294	1,58
6411	Salaires, appointements	172 637	169 383	3 254	1,92
6451	Cotisations à l'URSSAF	23 714	23 739	(25)	-0,11

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017		
	12	12	Montant	%
6452 Cotisations aux mutuelles	564		564	
6453 Cotisations aux caisses de retraite	9 858	9 880	(22)	-0,22
6455 Cotisations aux caisses de prévoyance	3 918	4 297	(379)	-8,83
6475 Médecine du travail, pharmacie	1 078	1 176	(98)	-8,35
Exedent brut d'exploitation / Insufisance d'exploitation	(6 946)	(61 462)	54 516	88,70
Autres produits	726	1	725	81 425,84
758 Produits divers de gestion courante	726	1	725	81 425,84
Dotations aux amortissements et aux provisions	406	320	85	26,67
68112 Dotations aux amortissements des immobilisations corporelles	406	320	85	26,67
Autres charges	250	579	(329)	-56,85
6516 Droits d'auteur et de reproduction (SACEM)		44	(44)	-100,00
657 Subventions versées par l'association		500	(500)	-100,00
658 Charges diverses de gestion courante	250	35	215	608,96
Résultat d'exploitation	(6 877)	(62 361)	55 485	88,97
Produits financiers	8 160	7 757	403	5,20
756001 Adhésions Familles - Le Diabolo	7 890	7 200	690	9,58
7681 Intérêts des comptes financiers	270	557	(287)	-51,48
Charges financières	7 555	5 040	2 515	49,89
656001 Cotisations reversées - Familles Rurales	7 555	5 040	2 515	49,89
Résultat courant avant impôts	(6 271)	(59 644)	53 374	89,49
Produits exceptionnels	14 551	4 334	10 217	235,78
772 Produits sur exercices antérieurs (à reclasser)	14 551	4 334	10 217	235,78

Rubriques	01/01/2018	01/01/2017	Variation	
	31/12/2018	31/12/2017		
	12	12	Montant	%
Charges exceptionnelles	480	5 676	(5 196)	-91,54
6712 Pénalités et amendes fiscales ou pénales		1 150	(1 150)	-100,00
672 Charges sur exercices antérieurs (à reclasser)	480	4 526	(4 046)	-89,39
Résultat exceptionnel	14 071	(1 342)	15 413	1 148,14
Résultat de l'exercice	7 800	(60 987)	68 787	112,79
Produits des cessions d'éléments d'actif	7 890	7 200	690	9,58
756001 Adhésions Familles - Le Diabolo	7 890	7 200	690	9,58
Valeur comptable des éléments d'actif cédés	7 555	5 040	2 515	49,89
656001 Cotisations reversées - Familles Rurales	7 555	5 040	2 515	49,89
Résultat net sur cession	335	2 160	(1 825)	-84,47

ANNEXE

Règles et méthodes comptables du Cabinet
Détail des charges à payer
Détail des produits à recevoir
Produits et charges constatés d'avance
Charges et produits exceptionnels
Subventions
Opérations diverses

Règles et méthodes comptables

(Décret n° 83-1020 du 29-11-1983 - articles 7, 21, 24 début, 24-1, 24-2 et 24-3)

Les concours à titre gratuit au profit de notre association octroyés par la Mairie de Puygouzon ont été comptabilisés en 2018 par les comptes spéciaux de la classe 8, comme pour l'année 2017.

ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31 décembre 2018 dont le total est de 157 485 € et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, et dégageant un résultat de 7 800 €.

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

Les notes ou tableaux ci-après font partie intégrante des comptes annuels.

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

- 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.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations 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.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'entreprise n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif,
- immobilisations non décomposables : bénéficiant des mesures de tolérance, l'entreprise a opté pour le maintien de durées d'usage pour l'amortissement des biens non décomposés

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

Créances

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

Détail des charges à payer

	31/12/2018	31/12/2017
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
408100 FOURNISSEURS FACTURES NON PARVENUES	4 861	17 384
	4 861	17 384
Total		
Dettes fiscales et sociales		
428200 PROV.CONGES PAYES		
438200 CHARGES SOC SUR PROVISIONS CONGES PAYES	3 785	3 676
438600 AUTRES CHARGES A PAYER		
448600 ETAT CHARGES A PAYER	3 785	3 676
Total		
Autres dettes		
468600 DIVERS CHARGES A PAYER		
Total		
TOTAL GENERAL	8 646	21 060

Détail des produits à recevoir

	31/12/2018	31/12/2017
Autres créances		
468700 PRODUITS A RECEVOIR	0	0
TOTAL GENERAL	0	0

Produits et charges constatés d'avance

(Articles R.123-195 et R.123-196 du Code du Commerce)

Produits constatés d'avance	31/12/2018	31/12/2017
487000 Produits d'exploitation	0	0
Total	0	0

Charges constatées d'avance	31/12/2018	31/12/2017
486000 Charges d'exploitation	3 975	3 929
Total	3 975	3 929

Charges et Produits Exceptionnels

Le compte 672 "Charges sur exercices antérieurs" se rapporte à des régularisations de comptes de tiers sur exercices antérieurs pour un montant de 480 euros, concernant des factures de la Fédération Familles Rurales pour l'année 2017, non comptabilisée sur l'exercice précédent car reçues tardivement en 2018.

Le compte 772 "Produits sur exercices antérieurs" se rapporte à des régularisations de comptes de tiers sur exercices antérieurs pour un montant de 14 550,98 euros dont un écart sur les facturations Familles.

Subventions

Les comptes de l'exercice tiennent compte des subventions suivantes :

- compte 706 "Subventions CAF" pour un montant de 78 643,25 euros contre un montant de 71 440,97 euros pour l'exercice 2017;

- compte 742 " Mairie de PUYGOUZON" pour un montant de 145 000,00 euros contre un montant de 113 470,90 euros pour l'exercice 2017;

Il est rappelé que l'équilibre financier de notre association reste fortement conditionné à l'obtention de ces subventions.

Observations Diverses

Conformément au principe de permanence des méthodes, aucune provision pour Congés et Charges Sociales à payer n'a été comptabilisée sur l'exercice 2018.

L'inventaire des petites fournitures (jeux et matériels éducatifs) détenues par l'Association a été comptabilisé au poste "Charges constatées d'avance" pour le montant de 2 747,00 euros.

... / ...

IMMOBILISATIONS

Liste des dotations avec situation nette

Immobilisations – Amortissements

Immobilisations

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	1 997,32			1 997,32
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	1 663,80			1 663,80
Immobilisations financières				
TOTAL	3 661,12			3 661,12

Amortissements

Rubriques	Montant début exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Reprises	Montant fin exercice
Immobilisations incorporelles	1 997,32			1 997,32
Terrains				
Constructions				
Installations techniques, matériel et outillage industriel				
Installations générales, agencements et divers				
Matériel de transport				
Autres immobilisations corporelles	321,00	405,96		726,96
TOTAL	2 318,32	405,96		2 724,28