

# COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2018 au 31/12/2018

CENTRE REGIONAL INFORMATION

41 RUE TALLEYRAND

51100 REIMS

NAF : 9499Z-

Siret : 34241281400028



7 rue Gabriel Voisin  
51688 REIMS Cedex 2

Tél. 03 26 09 24 66

Fax. 03 26 09 77 92

Web. [www.fcn.fr](http://www.fcn.fr)

 **Sommaire**

<b>Comptes annuels</b>	<b>2</b>
Bilan	3
Compte de résultat	5
Annexe	6
<i>Règles et méthodes comptables</i>	7
<i>Faits caractéristiques</i>	9
<i>Notes sur le bilan</i>	10
<i>Notes sur le compte de résultat</i>	15
<i>Autres informations</i>	16

## **Comptes annuels**

## Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
<b>ACTIF</b>				
<b>Immobilisations incorporelles</b>				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, brevets et droits assimilés</i>	55 110	55 110		
<i>Droit au bail</i>				
<i>Autres immob. incorporelles / Avances et acompt</i>				
<b>Immobilisations corporelles</b>				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Installations techniques, matériel et outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	260 179	234 543	25 635	24 536
<i>Immob. en cours / Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>	15		15	15
<i>TIAP &amp; autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>				
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>315 303</b>	<b>289 653</b>	<b>25 650</b>	<b>24 551</b>
<b>Stocks</b>				
<i>Matières premières et autres approv.</i>				
<i>En cours de production de biens</i>				
<i>En cours de production de services</i>				
<i>Produits intermédiaires et finis</i>				
<i>Marchandises</i>				
<i>Avances et acomptes versés sur commandes</i>				
<i>Créances</i>				
<i>Usagers et comptes rattachés</i>	1 300		1 300	3 645
<i>Autres créances</i>	88 232		88 232	63 514
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	194 937		194 937	230 789
<i>Charges constatées d'avance</i>	6 563		6 563	3 376
<b>ACTIF CIRCULANT</b>	<b>291 031</b>		<b>291 031</b>	<b>301 325</b>
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Prime de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecarts de conversion - Actif</i>				
<b>COMPTES DE REGULARISATION</b>				
<b>TOTAL DE L'ACTIF</b>	<b>606 334</b>	<b>289 653</b>	<b>316 681</b>	<b>325 876</b>

## Bilan

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
<b>PASSIF</b>		
<i>Fonds associatifs sans droit de reprise</i>	219 074	219 074
<i>Ecarts de réévaluation</i>		
<i>Réserves indisponibles</i>		
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>		
<i>Réserves réglementées</i>		
<i>Autres réserves</i>		
<i>Report à nouveau</i>	-30 202	-40 252
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	1 668	10 049
<i>Subventions affectées sur biens renouvelables</i>		
<b>FONDS PROPRES</b>	190 539	188 871
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Résultat sous contrôle</i>		
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>		
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droit des propriétaires</i>		
<b>AUTRES FONDS ASSOCIATIFS</b>		
<b>TOTAL FONDS ASSOCIATIFS</b>	190 539	188 871
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>		
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>		
<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>		
<b>FONDS DE DEDIES</b>		
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		5 890
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>		5 890
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	21 114	7 185
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	51 462	74 889
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	38 899	48 881
<i>Instruments de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>	14 667	159
<b>DETTES</b>	126 142	137 004
<i>Ecarts de conversion – Passif</i>		
<b>ECARTS DE CONVERSION</b>		
<b>TOTAL DU PASSIF</b>	316 681	325 876

## Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<i>Ventes de marchandises</i>				
<i>Production vendue</i>	134 681	16 077	118 605	737,75
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Dotations et Produits de tarification</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>	460 305	545 530	-85 225	-15,62
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	19 812	20 863	-1 051	-5,04
<i>Cotisations</i>				
<i>Autres produits</i>	11	1	10	959,41
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>614 809</b>	<b>582 470</b>	<b>32 338</b>	<b>5,55</b>
<i>Achats de marchandises</i>				
<i>Variation de stock de marchandises</i>				
<i>Achats de matières premières</i>				
<i>Variation de stock de matières premières</i>				
<i>Autres achats non stockés et charges externes</i>	160 905	167 002	-6 096	-3,65
<i>Impôts et taxes</i>	9 849	13 051	-3 202	-24,53
<i>Salaires et Traitements</i>	265 607	263 707	1 901	0,72
<i>Charges sociales</i>	120 727	129 982	-9 255	-7,12
<i>Amortissements et provisions</i>	8 547	6 952	1 595	22,94
<i>Autres charges</i>	54 981		54 981	
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>620 616</b>	<b>580 693</b>	<b>39 923</b>	<b>6,88</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>	<b>-5 808</b>	<b>1 777</b>	<b>-7 585</b>	<b>-426,78</b>
<i>Opérations faites en commun</i>				
<i>Produits financiers</i>	123	573	-450	-78,49
<i>Charges financières</i>				
<b>Résultat financier</b>	<b>123</b>	<b>573</b>	<b>-450</b>	<b>-78,49</b>
<b>RESULTAT COURANT</b>	<b>-5 684</b>	<b>2 350</b>	<b>-8 035</b>	<b>-341,85</b>
<i>Produits exceptionnels</i>	8 182	7 837	345	4,40
<i>Charges exceptionnelles</i>	800		800	
<b>Résultat exceptionnel</b>	<b>7 382</b>	<b>7 837</b>	<b>-455</b>	<b>-5,80</b>
<i>Participation des salariés</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	30	138	-108	-78,26
<i>Report des ressources non utilisées</i>				
<i>Engagements à réaliser</i>				
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>1 668</b>	<b>10 049</b>	<b>-8 381</b>	<b>-83,40</b>
<i>Contribution volontaires en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>				
<i>Prestations en nature</i>	34 393	34 511	-118	-0,34
<i>Dons en nature</i>				
<b>Total des produits</b>	<b>34 393</b>	<b>34 511</b>	<b>-118</b>	<b>-0,34</b>
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mise à disposition gratuite</i>	34 393	34 511	-118	-0,34
<i>Personnel bénévole</i>				
<b>Total des charges</b>	<b>34 393</b>	<b>34 511</b>	<b>-118</b>	<b>-0,34</b>

## **Annexe**

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CENTRE REGIONAL INFORMATION JEUNESSE CRIJ

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 316 681 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégagant un excédent de 1 668 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 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 comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

- 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

### Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

### Amortissements

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

- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de transport : 4 à 5 ans
- \* Matériel de bureau : 5 à 10 ans
- \* Matériel informatique : 3 ans
- \* Mobilier : 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

## Règles et méthodes comptables

### Créances

---

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

### Produits et charges exceptionnels

---

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

### Crédit d'impôt compétitivité et emploi

---

 **Faits caractéristiques****Circonstances qui empêchent la comparabilité d'un exercice à l'autre**

---

Certains comptes de subventions ont été reclassé en comptes 706 et 708. Ce changement de présentation de compte a été souhaité d'une part afin de mieux refléter le poids des subventions perçues au titre du SVE et donc indirectement des ressources internes nécessaires à l'accomplissement des missions SVE. Et d'autre part, l'association souhaite différencier les subventions d'organismes publics des actions menées auprès des autres tiers.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	55 110			55 110
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>55 110</b>			<b>55 110</b>
– Installations générales, agencements et – Installations techniques, matériel et outillage – Installations générales, agencements aménagements divers	132 581			132 581
– Matériel de transport	1 709			1 709
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	116 242	9 647		125 889
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>250 532</b>	<b>9 647</b>		<b>260 179</b>
– Participations évaluées par mise en – Autres participations	15			15
<b>Immobilisations financières</b>	<b>15</b>			<b>15</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>305 657</b>	<b>9 647</b>		<b>315 303</b>

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
<b>Ventilation des augmentations</b>				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		9 647		9 647
Apports				
Créations				
Réévaluations				
<b>Augmentations de l'exercice</b>		<b>9 647</b>		<b>9 647</b>
<b>Ventilation des diminutions</b>				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions				
Scissions				
Mises hors service				
<b>Diminutions de l'exercice</b>				

## Notes sur le bilan

## Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Autres postes d'immobilisations incorporelles	55 110			55 110
<b>Immobilisations incorporelles</b>	<b>55 110</b>			<b>55 110</b>
– Installations générales, agencements et				
– Installations techniques, matériel et outillage				
– Installations générales, agencements				
aménagements divers	125 190	909		126 099
– Matériel de transport	1 709			1 709
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	99 097	7 638		106 735
<b>Immobilisations corporelles</b>	<b>225 996</b>	<b>8 547</b>		<b>234 543</b>
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>	<b>281 106</b>	<b>8 547</b>		<b>289 653</b>

## Actif circulant

## Etat des créances

Les créances à recevoir concernent essentiellement les soldes des subventions à recevoir :

* Subvention Commission Européenne	9 600 €
* Subvention IPE SVE Région	56 240 €
* Subvention Caf	14 250 €

TOTAL 80 090 €

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé :</b>			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts</i>			
<i>Autres</i>			
<b>Créances de l'actif circulant :</b>			
<i>Créances Clients et Comptes rattachés</i>	1 300	1 300	
<i>Autres</i>	88 232	88 232	
<i>Charges constatées d'avance</i>	6 563	6 563	
<b>Total</b>	<b>96 094</b>	<b>96 094</b>	
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>Prêts récupérés en cours d'exercice</i>			

## Notes sur le bilan

## Produits à recevoir

	Montant
<i>Usagers, produits non facturés</i>	400
<i>Divers – produits à recevoir</i>	1 482
<b>Total</b>	<b>1 882</b>

## Fonds propres

## Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
<i>Patrimoine intégré</i>	3 000			3 000
<i>Fonds statutaires</i>	13 798			13 798
<i>Apports sans droit de reprise</i>				
<i>Legs et donations</i>				
<i>Subventions affectées</i>	202 276			202 276
<i>Autres fonds</i>				
<b>Total fonds sans droit reprise</b>	<b>219 074</b>			<b>219 074</b>
<i>Apports avec droit de reprise</i>				
<i>Legs et donations assortis d'une condition</i>				
<i>Subventions affectées</i>				
<b>Total fonds avec droit reprise</b>				
<i>Ecarts de réévaluation</i>				
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>				
<i>Réserves réglementées</i>				
<i>Autres réserves</i>				
<i>Report à Nouveau</i>	-40 252	10 049		-30 202
<i>Résultat de l'exercice</i>	10 049		8 381	1 668
<i>Résultats sous contrôle des tiers financeurs</i>				
<i>Subventions d'investissement</i>				
<i>Provisions réglementées</i>				
<i>Droits des propriétaires (Commodat)</i>				
<i>Autres fonds associatifs</i>				
<b>Total fonds associatifs</b>	<b>188 871</b>	<b>10 049</b>	<b>8 381</b>	<b>190 539</b>

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>				
<i>Autres emprunts obligataires</i>				
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit dont :</i>				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
<i>Emprunts et dettes financières divers</i>				
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	21 114	21 114		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	51 462	51 462		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Groupes-Associés et autres dettes</i>	38 899	38 899		
<i>Produits constatés d'avance</i>	14 667	14 667		
<b>Total</b>	<b>126 142</b>	<b>126 142</b>		
<i>Emprunts souscrits en cours d'exercice</i>				
<i>Emprunts remboursés sur l'exercice</i>				
<i>Dettes contractées auprès des associés</i>				

## Charges à payer

	Montant
<i>Fournisseurs – fact. non parvenues</i>	4 820
<i>Dettes provis. pr congés à payer</i>	22 119
<i>Charges soc. et fisc/congés à payer</i>	9 197
<i>Autres Charges Payer</i>	304
<i>Taxes/Salaires</i>	1 987
<i>Divers – charges à payer</i>	800
<b>Total</b>	<b>39 227</b>

## Notes sur le bilan

## Comptes de régularisation

## Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
<i>Charges constatées d'avance</i>	6 563		
<b>Total</b>	<b>6 563</b>		

## Produits constatés d'avance

Le produit constaté d'avance concerne la subvention Djepva Boussole qui couvre de 11/2018 à 11/2019 perçue d'avance.

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
<i>Produits Constatés D Avance</i>	14 667		
<b>Total</b>	<b>14 667</b>		

## Notes sur le compte de résultat

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Subventions d'exploitation

##### 1- Subventions en nature

La Ville de Reims met à disposition des locaux dont la valeur locative peut être estimée à 43 000 €.

Compte tenu du loyer payé en 2018 d'un montant de 8 607 €, l'écart de 34 393 € constitue une subvention en nature.

##### 2- Subvention en espèces

Les Subventions d'exploitation pour un montant global de 460 305 € sont détaillées dans le détail du compte de résultat.

##### 3- Fonds dédiés

Néant.

### Charges et Produits exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte non seulement des éléments significatifs qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association mais également de ceux qui représentent un caractère exceptionnel eu égard à leur montant.

#### Analyse du résultat exceptionnel

	Charges	Produits
<i>Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>		3 502
<b>TOTAL</b>		<b>3 502</b>

## Autres informations

### Informations sur les dirigeants

#### Rémunérations allouées aux dirigeants

Article 20 de la loi du 23 mai 2006

Rémunérations des trois plus hauts cadres dirigeants, bénévoles et salariés ainsi que leurs avantages en nature pour les associations dont le budget est supérieur à 150.000 euros et percevant une ou plusieurs subventions de l'Etat ou d'une collectivité territoriale d'un montant supérieur à 50.000 euros.

L'association ne compte aucun cadre dirigeant rémunéré.

### Engagements financiers

#### Engagements donnés

Engagements pris en matière de retraite :

Le montant des droits qui seraient acquis par les salariés au titre de l'indemnité de départ à la retraite, en tenant compte d'une probabilité de présence dans l'entreprise à l'âge de la retraite n'est pas comptabilisé.

Le montant des IFC estimé au 31/12/2018 s'élève à 160 727 €.

La gestion de la retraite a été externalisée auprès d'un organisme financier. Un contrat a été souscrit en 2014.

La situation du fonds au 31/12/2018 s'élève à 64 251 €. Le montant des engagements de retraite non couverts s'élève donc à 96 476 €.

	Montant en euros
<i>Effets escomptés non échus</i>	
<i>Avals et cautions</i>	
<i>Engagements en matière de pensions</i>	
<i>Engagements de crédit-bail mobilier</i>	
<i>Engagements de crédit-bail immobilier</i>	
<i>Autres engagements donnés</i>	
<b>Total</b>	

 **Autres informations**