

COMPTES ANNUELS

Période du 01/01/2019 au 31/12/2019

CRIJ GRAND EST
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

 **Sommaire**

Comptes annuels	2
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>	16
<i>Autres informations</i>	17

Comptes annuels

Bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
<i>Frais d'établissement</i>				
<i>Frais de recherche et de développement</i>				
<i>Concessions, brevets et droits assimilés</i>	56 738	55 307	1 431	
<i>Droit au bail</i>				
<i>Autres immob. incorporelles / Avances et acompt</i>				
Immobilisations corporelles				
<i>Terrains</i>				
<i>Constructions</i>				
<i>Installations techniques, matériel et outillage</i>				
<i>Autres immobilisations corporelles</i>	272 902	243 024	29 878	25 635
<i>Immob. en cours / Avances et acomptes</i>				
<i>Immobilisations financières</i>				
<i>Participations et créances rattachées</i>	15		15	15
<i>TIAP & autres titres immobilisés</i>				
<i>Prêts</i>				
<i>Autres immobilisations financières</i>	3 873		3 873	
ACTIF IMMOBILISE	333 528	298 331	35 197	25 650
Stocks				
<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>	9 462		9 462	1 300
<i>Autres créances</i>	91 948		91 948	88 232
<i>Divers</i>				
<i>Valeurs mobilières de placement</i>				
<i>Instruments de trésorerie</i>				
<i>Disponibilités</i>	560 256		560 256	194 937
<i>Charges constatées d'avance</i>	5 333		5 333	6 563
ACTIF CIRCULANT	667 000		667 000	291 031
<i>Charges à répartir sur plusieurs exercices</i>				
<i>Prime de remboursement des obligations</i>				
<i>Ecarts de conversion - Actif</i>				
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	1 000 528	298 331	702 197	316 681

Bilan

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
<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>	-28 534	-30 202
EXCEDENT OU DEFICIT	30 015	1 668
<i>Subventions affectées sur biens renouvelables</i>		
FONDS PROPRES	220 555	190 539
<i>Apports</i>		
<i>Legs et donations</i>		
<i>Résultat sous contrôle</i>		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
<i>Subventions d'investissement</i>		
<i>Provisions réglementées</i>		
<i>Droit des propriétaires</i>		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	220 555	190 539
<i>Provisions pour risques</i>		
<i>Provisions pour charges</i>		
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES		
<i>Fonds dédiés sur subventions</i>	83 564	
<i>Fonds dédiés sur autres ressources</i>		
FONDS DE DEDIES	83 564	
<i>Emprunts obligataires convertibles</i>		
<i>Emprunts</i>		
<i>Découverts et concours bancaires</i>		
<i>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits</i>		
<i>Emprunts et dettes financières diverses</i>		
<i>Avances et acomptes reçus sur commandes en cours</i>		
<i>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</i>	79 403	21 114
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	71 434	51 462
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>		
<i>Autres dettes</i>	124 921	38 899
<i>Instrument de trésorerie</i>		
<i>Produits constatés d'avance</i>	122 321	14 667
DETTES	398 078	126 142
<i>Ecarts de conversion – Passif</i>		
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	702 197	316 681

Compte de résultat

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
<i>Ventes de marchandises</i>				
<i>Production vendue</i>	223 931	134 681	89 250	66,27
<i>Production stockée</i>				
<i>Production immobilisée</i>				
<i>Dotations et Produits de tarification</i>				
<i>Subventions d'exploitation</i>	976 408	460 305	516 103	112,12
<i>Reprises et Transferts de charge</i>	9 305	19 812	-10 506	-53,03
<i>Cotisations</i>				
<i>Autres produits</i>	11	11		-1,03
Produits d'exploitation	1 209 655	614 809	594 847	96,75
<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>	380 606	160 905	219 701	136,54
<i>Impôts et taxes</i>	16 155	9 849	6 306	64,03
<i>Salaires et Traitements</i>	346 325	265 607	80 717	30,39
<i>Charges sociales</i>	136 263	120 727	15 537	12,87
<i>Amortissements et provisions</i>	8 678	8 547	131	1,53
<i>Autres charges</i>	218 970	54 981	163 989	298,27
Charges d'exploitation	1 106 997	620 616	486 381	78,37
RESULTAT D'EXPLOITATION	102 658	-5 808	108 466	NS
<i>Opérations faites en commun</i>				
<i>Produits financiers</i>	94	123	-29	-23,36
<i>Charges financières</i>				
Résultat financier	94	123	-29	-23,36
RESULTAT COURANT	102 753	-5 684	108 437	NS
<i>Produits exceptionnels</i>	14 767	8 182	6 585	80,47
<i>Charges exceptionnelles</i>	3 918	800	3 118	389,72
Résultat exceptionnel	10 849	7 382	3 467	46,96
<i>Participation des salariés</i>				
<i>Impôts sur les bénéfices</i>	23	30	-7	-23,33
<i>Report des ressources non utilisées</i>				
<i>Engagements à réaliser</i>	83 564		83 564	
EXCEDENT OU DEFICIT	30 015	1 668	28 347	NS
<i>Contribution volontaires en nature</i>				
<i>Bénévolat</i>				
<i>Prestations en nature</i>	34 354	34 393	-39	-0,11
<i>Dons en nature</i>				
Total des produits	34 354	34 393	-39	-0,11
<i>Secours en nature</i>				
<i>Mise à disposition gratuite</i>	34 354	34 393	-39	-0,11
<i>Personnel bénévole</i>				
Total des charges	34 354	34 393	-39	-0,11

Annexe

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CRIJ GRAND EST ASS CENTRE REG INFORMATION JEUNESSE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 702 197 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 30 015 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 2018-06 de l'Autorité des Normes Comptables relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe 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.

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 reclassés 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.

Autres éléments significatifs

Evènements postérieurs à la clôture :

Depuis l'ouverture du nouvel exercice au 1er janvier 2020, l'association a débuté son activité avec de bonnes perspectives. Néanmoins, l'épidémie du Covid-19 et les mesures de confinement mises en oeuvre par le Gouvernement le 17 mars 2020 vont inmanquablement impacter l'activité de l'association sans qu'il soit possible à ce stade d'en mesurer l'étendue.

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	1 629		56 738
Immobilisations incorporelles	55 110	1 629		56 738
– 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	125 889	12 723		138 612
Immobilisations corporelles	260 179	12 723		272 902
– Participations évaluées par mise en – Autres participations	15			15
– Prêts et autres immobilisations financières		3 873		3 873
Immobilisations financières	15	3 873		3 888
ACTIF IMMOBILISE	315 303	18 225		333 528

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste Virements de l'actif circulant				
Acquisitions	1 629	12 723	3 873	18 225
Apports Créations Réévaluations				
Augmentations de l'exercice	1 629	12 723	3 873	18 225
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste Virements vers l'actif circulant Cessions Scissions Mises hors service				
Diminutions de l'exercice				

Notes sur le bilan

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
<i>- Autres postes d'immobilisations incorporelles</i>	55 110	197		55 307
Immobilisations incorporelles	55 110	197		55 307
<i>- Installations générales, agencements et</i>				
<i>- Installations techniques, matériel et outillage</i>				
<i>- Installations générales, agencements</i>				
<i>aménagements divers</i>	126 099	909		127 008
<i>- Matériel de transport</i>	1 709			1 709
<i>- Matériel de bureau et informatique, mobilier</i>	106 735	7 572		114 307
Immobilisations corporelles	234 543	8 481		243 024
ACTIF IMMOBILISE	289 653	8 678		298 331

Actif circulant

Notes sur le bilan

Etat des créances

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

* Subvention Cget	500 €
* Subvention Commission Européenne	8 200 €
* Subvention IPE SVE Région	30 720 €
* Subvention Marne	3 000 €
* Produits CAF	40 974 €
* Avances de frais	8 554 €

TOTAL 91 948 €

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
<i>Créances rattachées à des participations</i>			
<i>Prêts</i>			
<i>Autres</i>	3 873		3 873
Créances de l'actif circulant :			
<i>Créances Clients et Comptes rattachés</i>	9 462	9 462	
<i>Autres</i>	91 948	91 948	
<i>Charges constatées d'avance</i>	5 333	5 333	
Total	110 617	106 744	3 873
<i>Prêts accordés en cours d'exercice</i>			
<i>Prêts récupérés en cours d'exercice</i>			

Produits à recevoir

	Montant
<i>Usagers, produits non facturés</i>	548
<i>Prod. à recevoir Prest. Pdn</i>	40 974
Total	41 522

Notes sur le bilan

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>				
Total fonds sans droit reprise	219 074			219 074
<i>Apports avec droit de reprise</i>				
<i>Legs et donations assortis d'une condition</i>				
<i>Subventions affectées</i>				
Total fonds avec droit reprise				
<i>Ecart de réévaluation</i>				
<i>Réserves statutaires ou contractuelles</i>				
<i>Réserves réglementées</i>				
<i>Autres réserves</i>				
<i>Report à Nouveau</i>	-30 202	1 668		-28 534
<i>Résultat de l'exercice</i>	1 668	108 015	1 668	30 015
<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>		83 564		83 564
Total fonds associatifs	190 539	193 247	1 668	304 119

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>	79 403	79 403		
<i>Dettes fiscales et sociales</i>	71 434	71 434		
<i>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</i>				
<i>Groupes-Associés et autres dettes</i>	124 921	124 921		
<i>Produits constatés d'avance</i>	122 321	122 321		
Total	398 078	398 078		
<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>	15 061
<i>Dettes provis. pr congés à payer</i>	27 120
<i>Charges soc. et fisc/congés à payer</i>	10 401
<i>Autres Charges Payer</i>	790
<i>Taxes/Salaires</i>	1 962
<i>Divers – charges à payer</i>	800
Total	56 133

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Charges constatées d'avance

	Charges d'exploitation	Charges Financières	Charges Exceptionnelles
<i>Charges constatées d'avance</i>	5 333		
Total	5 333		

Produits constatés d'avance

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

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
<i>Produits Constatés D Avance</i>	122 321		
Total	122 321		

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 2019 d'un montant de 8 646 €, l'écart de 34 354 € constitue une subvention en nature.

2- Subvention en espèces

Les Subventions d'exploitation pour un montant global de 976 408 € sont détaillées dans le détail du compte de résultat.

3- Fonds dédiés

Suivi des fonds dédiés

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restants à engager en fin d'exercice
		A	B	C	A - B + C
<i>Cget Bdj</i>	3 500			3 500	3 500
<i>Caf Marne Pdn</i>	2 064			2 064	2 064
<i>Etat</i>	78 000			78 000	78 000
Total	83 564			83 564	83 564

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>Pénalités, amendes fiscales et pénales</i>	70	
<i>Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion</i>		14 767
TOTAL	70	14 767

Autres informations

	du 01/01/19 au 31/12/19 12 mois	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois
Ressources		
<i>Prestations en nature</i>	34 354	34 393
Total	34 354	34 393
Emplois		
<i>Mise à disposition gratuite de biens et services</i>	34 354	34 393
Total	34 354	34 393

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.

Autres informations

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 31/12/2019 s'élève à 162 543 €.

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 31/12/2019 s'élève à 88 256 €. Le montant des engagements de retraite non couverts s'élève donc à 74 287 €.

	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>	
Total	