



**Cabinet SOGOREC**  
Expertise, Audit et Conseils

---

**Fabrice CORDONNIER**

Commissaire aux Comptes

---

Membre de la Compagnie  
Régionale d'Agen

---

**CRECHE PARENTALE  
ECOUTE S'IL JOUE**

---

**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

**SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2020**

---

Crèche Parentale Ecoute S'Il Joue  
3 Allée François Rey  
46300 GOURDON

Ce rapport contient 22 pages

Route du Mont Saint Jean  
46300 GOURDON  
accueil@sogorec.fr  
Tél. : 05 65 41 04 34  
Fax : 05 65 41 39 35

# **CRECHE ECOUTE S'IL JOUE**

Siège Social : 3 Allée François Rey – 46300 GOURDON

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2020

A l'assemblée générale de l'association CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE

### **I - Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'association CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le conseil d'administration sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de votre entité à la fin de cet exercice.

### **II - Fondement de l'opinion**

#### ***Référentiel d'audit***

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### ***Indépendance***

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1<sup>er</sup> janvier 2020 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.

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris

dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

La note « Informations générales complémentaires » de l'annexe expose les règles et méthodes comptables relatives aux retraitements relatifs aux produits d'activités et aux produits des adhésions.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre association, nous avons examiné les modalités de retraitements de ces produits et nous nous sommes assurés que la note « Informations générales complémentaires » de l'annexe fournit une information appropriée.

#### **IV - Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres de l'association CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE.**

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 de gestion du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux adhérents sur la situation financière et les comptes annuels.

#### **V - Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement de l'entité 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'entité 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'entité ou de cesser son activité.

Les comptes annuels ont été arrêtés par le Conseil d'Administration.

#### **VI - 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'entité 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.

Fait à Gourdon,

Le 23 Avril 2021

**SOGOREC**

Société Gourdonnaise d'Expertise Comptable  
Route du Mont-Saint-Jean  
46300 GOURDON

Tél. 05 65 41 04 34 Mail : [accueil@sogorec.fr](mailto:accueil@sogorec.fr)  
Siret 352 502 900 00017 N° TVA : FR 65 352 502 900



# Bilan actif

CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE

Etats de synthèse au 31/12/2020

|   | Brut           | Amortissements<br>Dépréciations | Net au<br>31/12/20 | Net au<br>31/12/19 |
|---|----------------|---------------------------------|--------------------|--------------------|
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>                         |                |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>            |                |                                 |                    |                    |
| <b>Immobilisations corporelles</b>              |                |                                 |                    |                    |
| Installations techniques, matériel et outillage | 9 339          | 5 086                           | 4 253              | 5 502              |
| Autres immobilisations corporelles              | 30 744         | 22 848                          | 7 896              | 9 089              |
| <b>Immobilisations financières</b>              |                |                                 |                    |                    |
| <b>Total I</b>                                  | <b>40 083</b>  | <b>27 934</b>                   | <b>12 149</b>      | <b>14 591</b>      |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>                          |                |                                 |                    |                    |
| <b>Stocks</b>                                   |                |                                 |                    |                    |
| <b>Créances</b>                                 |                |                                 |                    |                    |
| Usagers et comptes rattachés                    | 7 636          | 459                             | 7 177              | 11 377             |
| Autres créances                                 | 61 149         |                                 | 61 149             | 65 937             |
| <b>Divers</b>                                   |                |                                 |                    |                    |
| Disponibilités                                  | 220 307        |                                 | 220 307            | 204 963            |
| Charges constatées d'avance                     | 3 051          |                                 | 3 051              | 909                |
| <b>Total II</b>                                 | <b>292 144</b> | <b>459</b>                      | <b>291 685</b>     | <b>283 186</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>            | <b>332 226</b> | <b>28 393</b>                   | <b>303 834</b>     | <b>297 777</b>     |

# Bilan passif

CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE

Etats de synthèse au 31/12/2020

|   | Net au<br>31/12/20 | Net au<br>31/12/19 |
|---|--------------------|--------------------|
| <b>FONDS PROPRES</b>                                    |                    |                    |
| Fonds propres sans droit de reprise                     |                    |                    |
| Fonds propres avec droit de reprise                     |                    |                    |
| <b>Réserves</b>   | <b>26 437</b>      | <b>26 437</b>      |
| Réserves pour projet de l'entité                        | 26 437             | 26 437             |
| Report à nouveau  | 153 444            | 227 735            |
| <b>Excédent ou déficit de l'exercice</b>                | <b>-3 354</b>      | <b>-74 291</b>     |
| <b>Situation nette (sous-total)</b>                     | <b>176 527</b>     | <b>179 881</b>     |
| Subventions d'investissement                            | 9 150              | 11 071             |
| <b>Total I</b>  | <b>185 677</b>     | <b>190 952</b>     |
| <b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>                         |                    |                    |
| <b>Total II</b>   |                    |                    |
| <b>PROVISIONS</b>                                       |                    |                    |
| Provisions pour charges                                 | 40 118             |                    |
| <b>Total III</b>  | <b>40 118</b>      |                    |
| <b>DETTES</b>   |                    |                    |
| Emprunts obligataires et assimilés                      |                    |                    |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits |                    |                    |
| Emprunts et dettes financières diverses                 | 1 604              | 4 618              |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                | 15 970             | 11 686             |
| Dettes fiscales et sociales                             | 59 194             | 89 204             |
| Produits constatés d'avance                             | 1 271              | 1 317              |
| <b>Total IV</b>   | <b>78 039</b>      | <b>106 825</b>     |
| <b>TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)</b>                    | <b>303 834</b>     | <b>297 777</b>     |

# Compte de résultat

CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE

Etats de synthèse au 31/12/2020

|  | du 01/01/20<br>au 31/12/20<br>12 mois | %             | du 01/01/19<br>au 31/12/19<br>12 mois | %             | Simple :<br>Variation en valeur | %             |
|--|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------|---------------|
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>               |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| <b>Cotisations</b>                           | <b>2 796</b>                          | <b>0,58</b>   | <b>2 833</b>                          | <b>0,53</b>   | <b>-37</b>                      | <b>-1,32</b>  |
| <b>Ventes de biens et de services</b>        | <b>253 501</b>                        |               | <b>358 089</b>                        |               | <b>-104 588</b>                 | <b>-29,21</b> |
| Ventes de biens                              |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Ventes de prestations services               | 253 501                               | 52,67         | 358 089                               | 67,41         | -104 588                        | -29,21        |
| <b>Produits de tiers financeurs</b>          | <b>226 041</b>                        |               | <b>170 296</b>                        |               | <b>55 745</b>                   | <b>32,73</b>  |
| Concours publics et subventions d'expl       | 221 737                               | 46,07         | 169 956                               | 31,99         | 51 780                          | 30,47         |
| Vts des fondateurs ou conso. de la dot.      |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Ressources liées à la générosité du pu       | 3 304                                 | 0,69          | 339                                   | 0,06          | 2 965                           | 873,27        |
| Contributions financières                    | 1 000                                 | 0,21          |                                       |               | 1 000                           |               |
| Repr. / amort., dépréc., prov. et transferts | 21 029                                | 4,37          | 11 761                                | 2,21          | 9 269                           | 78,81         |
| Utilisation des fonds dédiés                 |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Autres produits                              | 35                                    | 0,01          | 134                                   | 0,03          | -99                             | -73,70        |
| <b>Total I</b>                               | <b>503 402</b>                        | <b>104,58</b> | <b>543 113</b>                        | <b>102,24</b> | <b>-39 711</b>                  | <b>-7,31</b>  |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Achats de marchandises                       |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Variations de stock                          |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Autres achats et charges externes            | 55 421                                | 11,51         | 63 416                                | 11,94         | -7 995                          | -12,61        |
| Aides financières                            |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Impôts, taxes et versements assimilés        | 12 865                                | 2,67          | 21 056                                | 3,96          | -8 191                          | -38,90        |
| Salaires et traitements                      | 330 424                               | 68,65         | 417 092                               | 78,52         | -86 667                         | -20,78        |
| Charges sociales                             | 76 423                                | 15,88         | 104 518                               | 19,68         | -28 095                         | -26,88        |
| Dotations aux amortissements et aux dép      | 3 449                                 | 0,72          | 4 944                                 | 0,93          | -1 495                          | -30,23        |
| Dotations aux provisions                     | 40 118                                | 8,33          |                                       |               | 40 118                          |               |
| Reports en fonds dédiés                      |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Autres charges                               | 39                                    | 0,01          | 133                                   | 0,03          | -94                             | -70,90        |
| <b>Total II</b>                              | <b>518 739</b>                        | <b>107,77</b> | <b>611 158</b>                        | <b>115,05</b> | <b>-92 419</b>                  | <b>-15,12</b> |
| <b>1. RESULTAT D'EXPLOITATION (I-II)</b>     | <b>-15 337</b>                        | <b>-3,19</b>  | <b>-68 045</b>                        | <b>-12,81</b> | <b>52 708</b>                   | <b>-77,46</b> |
| <b>PRODUITS FINANCIERS</b>                   |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| De participation                             |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| D'autres valeurs mobilières et créances c    |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Autres intérêts et produits assimilées       | 1 544                                 | 0,32          | 5 722                                 | 1,08          | -4 178                          | -73,02        |
| Repr./ provisions, dépréciations et transfé  |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Différences positives de change              |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Produits nets / cessions de valeurs mob.     |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| <b>Total III</b>                             | <b>1 544</b>                          | <b>0,32</b>   | <b>5 722</b>                          | <b>1,08</b>   | <b>-4 178</b>                   | <b>-73,02</b> |
| <b>CHARGES FINANCIERES</b>                   |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Dotations aux amort., aux dépréciations e    |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Intérêts et charges assililées               |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Différences négatives de change              |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| Chges nettes / cessions de valeurs mob.      |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| <b>Total IV</b>                              |                                       |               |                                       |               |                                 |               |
| <b>2. RESULTAT FINANCIER (III-IV)</b>        | <b>1 544</b>                          | <b>0,32</b>   | <b>5 722</b>                          | <b>1,08</b>   | <b>-4 178</b>                   | <b>-73,02</b> |
| <b>3. RESULTAT COURANT avant impôts</b>      | <b>-13 793</b>                        | <b>-2,87</b>  | <b>-62 323</b>                        | <b>-11,73</b> | <b>48 531</b>                   | <b>-77,87</b> |

# Compte de résultat

CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE

Etats de synthèse au 31/12/2020

|   | du 01/01/20<br>au 31/12/20<br>12 mois | %             | du 01/01/19<br>au 31/12/19<br>12 mois | %             | Simple :<br>Variation en valeur | %              |
|---|---------------------------------------|---------------|---------------------------------------|---------------|---------------------------------|----------------|
| <b>PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                         |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Sur opérations de gestion                             | 8 569                                 | 1,78          | 118                                   | 0,02          | 8 451                           | NS             |
| Sur opérations en capital                             |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Reprises provisions, dép., et transferts de           | 2 534                                 | 0,53          | 2 695                                 | 0,51          | -161                            | -5,98          |
| <b>Total V</b>  | <b>11 103</b>                         | <b>2,31</b>   | <b>2 813</b>                          | <b>0,53</b>   | <b>8 290</b>                    | <b>294,66</b>  |
| <b>CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                        |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Sur opérations de gestion                             |                                       |               | 13 081                                | 2,46          | -13 081                         | -100,00        |
| Sur opérations en capital                             |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Dot. amortissements, aux dépréciations et             |                                       |               | 446                                   | 0,08          | -446                            | -100,00        |
| <b>Total VI</b>                                       |                                       |               | <b>13 527</b>                         | <b>2,55</b>   | <b>-13 527</b>                  | <b>-100,00</b> |
| <b>4. RESULTAT EXCEPTIONNEL (V-VI)</b>                | <b>11 103</b>                         | <b>2,31</b>   | <b>-10 714</b>                        | <b>-2,02</b>  | <b>21 817</b>                   | <b>-203,63</b> |
| Participation des salariés aux résultats (VII)        |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Impôts sur les bénéfices (VIII)                       | 664                                   | 0,14          | 1 254                                 | 0,24          | -590                            | -47,05         |
| <b>Total des produits (I + III + V)</b>               | <b>516 049</b>                        | <b>107,21</b> | <b>551 648</b>                        | <b>103,85</b> | <b>-35 599</b>                  | <b>-6,45</b>   |
| <b>Total des charges ((II + IV + VI + VII + VIII)</b> | <b>519 403</b>                        | <b>107,91</b> | <b>625 939</b>                        | <b>117,83</b> | <b>-106 536</b>                 | <b>-17,02</b>  |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                            | <b>-3 354</b>                         | <b>-0,70</b>  | <b>-74 291</b>                        | <b>-13,99</b> | <b>70 937</b>                   | <b>-95,49</b>  |
| <b>CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES ET</b>                   |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Dons en nature  |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Prestations en nature                                 | 45 295                                |               | 44 075                                |               | 1 220                           | 2,77           |
| Bénévolat   |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>45 295</b>                         |               | <b>44 075</b>                         |               | <b>1 220</b>                    | <b>2,77</b>    |
| <b>CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES</b>          |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Secours en nature                                     |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| Mise à disposition gratuite                           | 45 295                                |               | 44 075                                |               | 1 220                           | 2,77           |
| Personnel bénévole                                    |                                       |               |                                       |               |                                 |                |
| <b>TOTAL</b>  | <b>45 295</b>                         |               | <b>44 075</b>                         |               | <b>1 220</b>                    | <b>2,77</b>    |

## Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CRECHE PARENTALE ECOUTE S'IL JOUE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020, dont le total est de 303 834 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un déficit de 3 354 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2020 par les dirigeants de l'association.

### Description de l'objet social, des activités ou missions sociales réalisées en oeuvre

Créée en juillet 1990, « Écoute s'il joue » est une crèche collective gérée par une association de parents impliqués dans l'animation du projet.

Au fil du temps, la crèche est devenue un véritable lieu de vie où le bien-être et l'épanouissement des enfants sont ses priorités.

L'Association est dotée d'un agrément de 40 places, avec un accueil de 2 mois et 1/2 à 4 ans. La crèche située en centre-ville, est ouverte du lundi au vendredi de 7h30 à 18h30. Les repas et les couches sont fournis ; les parents gardent néanmoins la possibilité d'apporter les repas.

La tarification est calculée en fonction des ressources et du nombre d'enfants à charge (barème national fixé par les Allocations familiales).

La gestion est assurée par un conseil d'administration composé de parents bénévoles. L'encadrement des enfants est assuré par une équipe de professionnels de la petite enfance au service des familles.

Un projet pédagogique au cœur de la vie quotidienne de la crèche favorise l'éveil et la découverte de l'environnement (autonomie, sociabilisation, respect des différences, accueil d'enfants handicapés).

### Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2020 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.

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du règlement ANC n°2014-03 relatif au plan comptable général sous réserve des dispositions particulières figurant dans le règlement ANC n°2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. L'application pour les comptes 2020 du règlement ANC n°2018-06 constitue un changement de méthode comptable. Les modifications introduites par cette

## Règles et méthodes comptables

nouvelle réglementation ont un impact limité sur la comptabilité de l'association.

Ce nouveau règlement modifie essentiellement la présentation des états de synthèse des comptes annuels, en particulier le compte de résultat, et les règles d'imputation de certains produits : contributions financières, dons reçus. Il n'impacte pas la présentation du bilan.

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, sont 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 techniques : 5 ans
- \* Matériel et outillage industriels : 5 ans
- \* Installations générales, agencements et aménagements divers : 10 ans
- \* Matériel de bureau : 3 à 5 ans
- \* Matériel informatique : 3 à 5 ans
- \* Mobilier : 8 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.

### Créances

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

### Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

### 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.

## Règles et méthodes comptables

### Conséquences de l'événement Covid-19

L'événement Covid-19 est susceptible d'avoir des impacts significatifs sur le patrimoine, la situation financière et les résultats des associations. Une information comptable pertinente sur ces impacts constitue un élément clé des comptes de la période concernée.

Pour cela, l'association a retenu une approche ciblée pour exprimer les principaux impacts pertinents sur la performance de l'exercice et sur sa situation financière. Cette approche est recommandée par l'Autorité des Normes Comptables dans la note du 18 mai 2020 pour fournir les informations concernant les effets de l'événement Covid-19 sur ses comptes.

#### Méthodologie suivie

Les informations fournies portent sur les principaux impacts, jugés pertinents, de l'événement qui sont enregistrés dans ses comptes. Il a été fait une distinction entre les effets ponctuels et les effets structurels. Ces effets sont détaillés en tenant compte des interactions et incidences de l'événement sur les agrégats usuels en appréciant les impacts bruts et nets. Les mesures de soutien dont elle a pu bénéficier sont également évaluées.

L'événement Covid-19 étant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

## Notes sur le bilan

## Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

|  | Au début<br>d'exercice | Augmentatio | Diminution   | En fin<br>d'exercice |
|--|------------------------|-------------|--------------|----------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                                |                        |             |              |                      |
| - Fonds commercial   |                        |             |              |                      |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                            |                        |             |              |                      |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                       |                        |             |              |                      |
| - Terrains   |                        |             |              |                      |
| - Constructions sur sol propre   |                        |             |              |                      |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                        |             |              |                      |
| - Installations générales, agencements et<br>aménagement des constructions |                        |             |              |                      |
| - Installations techniques, matériel et outillage<br>industriels           | 9 455                  | 433         | 549          | 9 339                |
| - Installations générales, agencements<br>aménagement divers               | 8 127                  |             |              | 8 127                |
| - Matériel de transport  |                        |             |              |                      |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                             | 23 948                 | 115         | 1 447        | 22 616               |
| - Emballages récupérables et divers  |                        |             |              |                      |
| - Immobilisations corporelles en cours                                     |                        |             |              |                      |
| - Avances et acomptes  |                        |             |              |                      |
| <b>Immobilisations corporelles</b>   | <b>41 531</b>          | <b>548</b>  | <b>1 996</b> | <b>40 083</b>        |
| - Participations évaluées par mise en<br>équivalence                       |                        |             |              |                      |
| - Autres participations  |                        |             |              |                      |
| - Autres titres immobilisés  |                        |             |              |                      |
| - Prêts et autres immobilisations financières                              |                        |             |              |                      |
| <b>Immobilisations financières</b>   |                        |             |              |                      |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>41 531</b>          | <b>548</b>  | <b>1 996</b> | <b>40 083</b>        |

## Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

|                                      | Immobilisations<br>incorporelles | Immobilisations<br>corporelles | Immobilisations<br>financières | Total        |
|--------------------------------------|----------------------------------|--------------------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>Ventilation des augmentations</b> |                                  |                                |                                |              |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |              |
| Virements de l'actif circulant       |                                  |                                |                                |              |
| Acquisitions                         |                                  | 548                            |                                | 548          |
| Apports                              |                                  |                                |                                |              |
| Créations                            |                                  |                                |                                |              |
| Réévaluations                        |                                  |                                |                                |              |
| <b>Augmentations de l'exercice</b>   |                                  | <b>548</b>                     |                                | <b>548</b>   |
| <b>Ventilation des diminutions</b>   |                                  |                                |                                |              |
| Virements de poste à poste           |                                  |                                |                                |              |
| Virements vers l'actif circulant     |                                  |                                |                                |              |
| Cessions                             |                                  |                                |                                |              |
| Scissions                            |                                  |                                |                                |              |
| Mises hors service                   |                                  | 1 996                          |                                | 1 996        |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>     |                                  | <b>1 996</b>                   |                                | <b>1 996</b> |

Parmi les acquisitions principales de l'exercice :

- PLATEAUX 4 COMPARTIMENTS INOX : 234 euros
- FOUR R & BAR : 199 euros
- ONDULEUR APC BACK UPS PRO : 115 euros

Amortissements des immobilisations

## Notes sur le bilan

|  | Au début de l'exercice | Augmentatio  | Diminutions  | A la fin de l'exercice |
|--|------------------------|--------------|--------------|------------------------|
| - Frais d'établissement et de développement                              |                        |              |              |                        |
| - Fonds commercial   |                        |              |              |                        |
| - Autres postes d'immobilisations incorporelles                          |                        |              |              |                        |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                                     |                        |              |              |                        |
| - Terrains   |                        |              |              |                        |
| - Constructions sur sol propre   |                        |              |              |                        |
| - Constructions sur sol d'autrui   |                        |              |              |                        |
| - Installations générales, agencements et aménagements des constructions |                        |              |              |                        |
| - Installations techniques, matériel et outillage industriels            | 3 953                  | 1 683        | 549          | 5 086                  |
| - Installations générales, agencements aménagements divers               | 628                    | 813          |              | 1 440                  |
| - Matériel de transport  |                        |              |              |                        |
| - Matériel de bureau et informatique, mobilier                           | 22 359                 | 495          | 1 447        | 21 407                 |
| - Emballages récupérables et divers                                      |                        |              |              |                        |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                                       | <b>26 940</b>          | <b>2 991</b> | <b>1 996</b> | <b>27 934</b>          |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>  | <b>26 940</b>          | <b>2 991</b> | <b>1 996</b> | <b>27 934</b>          |

## Notes sur le bilan

Les opérations s'analysent comme suit :

|   | Immobilisations<br>Incorporelles | Immobilisations<br>Corporelles | Total        |
|---|----------------------------------|--------------------------------|--------------|
| <b>Ventilation des dotations</b>        |                                  |                                |              |
| Compléments liés à une réévaluation     |                                  |                                |              |
| Eléments amortis selon mode linéaire    |                                  | 2 991                          | 2 991        |
| Eléments amortis selon autre mode       |                                  |                                |              |
| Dotations exceptionnelles               |                                  |                                |              |
| <b>Dotations de l'exercice</b>          |                                  | <b>2 991</b>                   | <b>2 991</b> |
| <b>Ventilation des diminutions</b>      |                                  |                                |              |
| Eléments transférés à l'actif circulant |                                  |                                |              |
| Eléments cédés                          |                                  |                                |              |
| Eléments mis hors service               |                                  | 1 996                          | 1 996        |
| <b>Diminutions de l'exercice</b>        |                                  | <b>1 996</b>                   | <b>1 996</b> |

## Notes sur le bilan

### Actif circulant

#### Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 71 837 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant brut  | Echéances à moins d'un an | Echéances à plus d'un an |
|--|---------------|---------------------------|--------------------------|
| <b>Créances de l'actif immobilisé :</b>  |               |                           |                          |
| Créances rattachées à des participations |               |                           |                          |
| Prêts                                    |               |                           |                          |
| Autres                                   |               |                           |                          |
| <b>Créances de l'actif circulant :</b>   |               |                           |                          |
| Créances Clients et Comptes rattachés    | 7 636         | 7 636                     |                          |
| Autres                                   | 61 149        | 61 149                    |                          |
| Charges constatées d'avance              | 3 051         | 3 051                     |                          |
| <b>Total</b>                             | <b>71 837</b> | <b>71 837</b>             |                          |
| Prêts accordés en cours d'exercice       |               |                           |                          |
| Prêts récupérés en cours d'exercice      |               |                           |                          |

#### Produits à recevoir

|                                     | Montant      |
|-------------------------------------|--------------|
| Charges sociales - produits à recev | 467          |
| Etat - produits à recevoir          | 2 667        |
| Divers - produits à recevoir        | 393          |
| <b>Total</b>                        | <b>3 527</b> |

## Notes sur le bilan

## Fonds propres

Tableau de variation des fonds propres

| VARIATION DES FONDS PROPRES    | A l'ouverture  | Affectation du résultat | Augmentation | Diminution ou consommatio | Ala clôture    |
|--------------------------------|----------------|-------------------------|--------------|---------------------------|----------------|
| Fonds propres sans droit de    |                |                         |              |                           |                |
| Fonds propres avec droit de    |                |                         |              |                           |                |
| Ecart de réévaluation          |                |                         |              |                           |                |
| Réserves hors activités socia  | 26 437         |                         |              |                           | 26 437         |
| Réserves des activités social  |                |                         |              |                           |                |
| RAN hors activités sociales    | 227 735        | -74 291                 |              |                           | 153 444        |
| RAN des activités sociales     |                |                         |              |                           |                |
| Exc.ou Déficit hors activ.soci | -74 291        | 74 291                  |              | 3 354                     | -3 354         |
| Exc.ou Déficit des activités s |                |                         |              |                           |                |
| Situation nette                | 179 881        |                         |              | 3 354                     | 176 527        |
| Fonds propres consommable      |                |                         |              |                           |                |
| Subventions d'investissemen    | 11 071         |                         |              | 1 921                     | 9 150          |
| Provisions réglementées        |                |                         |              |                           |                |
| Droits de propriétaires (Com   |                |                         |              |                           |                |
| <b>TOTAL</b>                   | <b>190 952</b> |                         |              | <b>5 275</b>              | <b>185 677</b> |

## Notes sur le bilan

## Provisions

Tableau des provisions

|  | Provisions<br>au début<br>de l'exercic | Dotations<br>de l'exercic | Reprises<br>utilisées<br>de l'exercic | Reprises<br>non utilisée<br>de l'exercic | Provisions<br>à la fin<br>de l'exercic |
|--|--|---------------------------|---------------------------------------|--|--|
| <b>Litiges</b>   |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Garanties données aux clients</b>                                 |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Pertes sur marchés à terme</b>                                    |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Amendes et pénalités</b>  |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Pertes de change</b>  |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Pensions et obligations similaires</b>                            |  | 40 118                    |                                       |  | 40 118                                 |
| <b>Pour impôts</b>   |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Renouvellement des immobilisations</b>                            |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Gros entretien et grandes révisions</b>                           |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Charges sociales et fiscales</b>                                  |  |                           |                                       |  |  |
| <b>sur congés à payer</b>  |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Autres provisions pour risques et char</b>                        |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Total</b>   |  | 40 118                    |                                       |  | 40 118                                 |
| <b>Répartition des dotations et des<br/>reprises de l'exercice :</b> |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Exploitation</b>  |  | 40 118                    |                                       |  |  |
| <b>Financières</b>   |  |                           |                                       |  |  |
| <b>Exceptionnelles</b>   |  |                           |                                       |  |  |

## PROVISION POUR INDEMNITE DE DEPART EN RETRAITE

Pour assurer une meilleure information, les modalités de calcul du passif social au titre de l'année 2020 intègrent cette année une actualisation des engagements de retraite en fonction de l'ancienneté acquise par les salariés à la date de clôture.

L'engagement pour indemnité de départ en retraite ainsi calculé au 31 décembre 2020 est évalué à 40 118 euros.

Le passif social calculé par l'association prend en compte les hypothèses suivantes :

- de la table de mortalité TH 00-02 & TF 00-02
- du départ en retraite à 62 ans
- d'un taux d'actualisation de 0.50% au 31 décembre 2020
- d'un taux de progression des salaires de 0.50%
- d'un taux de charges sociales de 25%.

## Notes sur le bilan

## Dettes

## Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 78 039 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

|  | Montant brut  | Echéances à moins d'un a | Echéances à plus d'un an | Echéances à plus de 5 ans |
|--|---------------|--------------------------|--------------------------|---------------------------|
| <b>Emprunts obligataires convertibles (*)</b>                            |               |                          |                          |                           |
| <b>Autres emprunts obligataires (*)</b>                                  |               |                          |                          |                           |
| <b>Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :</b> |               |                          |                          |                           |
| - à 1 an au maximum à l'origine  |               |                          |                          |                           |
| - à plus de 1 an à l'origine   |               |                          |                          |                           |
| <b>Emprunts et dettes financières divers (*) (</b>                       | <b>1 604</b>  | <b>1 604</b>             |                          |                           |
| <b>Dettes fournisseurs et comptes rattachés</b>                          | <b>15 970</b> | <b>15 970</b>            |                          |                           |
| <b>Dettes fiscales et sociales</b>                                       | <b>59 194</b> | <b>59 194</b>            |                          |                           |
| <b>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés</b>                   |               |                          |                          |                           |
| <b>Autres dettes (**)</b>  |               |                          |                          |                           |
| <b>Produits constatés d'avance</b>                                       | <b>1 271</b>  | <b>1 271</b>             |                          |                           |
| <b>Total</b>   | <b>78 039</b> | <b>78 039</b>            |                          |                           |
| <b>(*) Emprunts souscrits en cours d'exercic</b>                         |               |                          |                          |                           |
| <b>(*) Emprunts remboursés sur l'exercice</b>                            |               |                          |                          |                           |
| <b>(**) Dont envers les associés</b>                                     |               |                          |                          |                           |

## Charges à payer

|   | Montant       |
|---|---------------|
| <b>Fournisseurs - fact. non parvenues</b> | <b>5 658</b>  |
| <b>Dettes provis. pr congés à payer</b>   | <b>14 843</b> |
| <b>Dettes provis. pour récupération</b>   | <b>3 441</b>  |
| <b>Charges sociales s/congés à payer</b>  | <b>4 937</b>  |
| <b>Charges sociales s/ récupération</b>   | <b>1 495</b>  |
| <b>Charges sociales - charges à payer</b> | <b>4 730</b>  |
| <b>Etat - autres charges à payer</b>      | <b>243</b>    |
| <b>Total</b>                              | <b>35 347</b> |

## Notes sur le bilan

### Comptes de régularisation

#### Charges constatées d'avance

|                             | Charges<br>d'exploitation | Charges<br>Financières | Charges<br>Exceptionnelles |
|-----------------------------|---------------------------|------------------------|----------------------------|
| Charges constatées d'avance | 3 051                     |                        |                            |
| <b>Total</b>                | <b>3 051</b>              |                        |                            |

#### Produits constatés d'avance

|                             | Produits<br>d'exploitation | Produits<br>Financiers | Produits<br>Exceptionnels |
|-----------------------------|----------------------------|------------------------|---------------------------|
| Produits constatés d'avance | 1 271                      |                        |                           |
| <b>Total</b>                | <b>1 271</b>               |                        |                           |

## Notes sur le compte de résultat

### Chiffre d'affaires et ressources

#### Impact de l'événement Covid-19 sur le Chiffre d'affaires

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'association constate que cette crise sanitaire a eu un impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation.

En raison de la nature de son activité, l'association a dû fermer son établissement sur la période du 16/03/2020 au 11/05/2020. Elle a pu ré ouvrir pour l'accueil des enfants de parents prioritaires à compter du 12/05/2020. A partir du 02/06/2020, l'accueil a repris en totalité.

L'association a mis en action un plan de continuité de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- recours à l'activité partielle pour l'ensemble du personnel pour un montant de 16 022,41 euros.

Eu égard à ces mesures et à la situation de l'association à la date de l'arrêté des comptes (le 31/12/2020), elle estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

### Charges et produits d'exploitation et financiers

#### Rémunération des commissaires aux comptes

##### Commissaire aux comptes Titulaire

Honoraire de certification des comptes : 5 580 euros

Honoraire des autres services : 0 euros

#### Subventions d'exploitation

##### Concours publics et subventions

|                                 | Union européenne | Etat   | Collectivités territoriales | CAF    | Autres | Total          |
|---------------------------------|------------------|--------|-----------------------------|--------|--------|----------------|
| <b>Concours publics</b>         |                  |        |                             |        |        |                |
| <b>Subventions d'exploitati</b> |                  | 15 595 | 130 500                     | 75 641 |        | 221 737        |
| <b>Subventions d'équilibre</b>  |                  |        |                             | 1 921  |        | 1 921          |
| <b>Subventions d'investiss</b>  |                  |        |                             |        |        |                |
|                                 |                  |        |                             |        |        | <b>223 657</b> |

Les subventions d'exploitation se décomposent suivant :

- Subvention CCQB : 128 000,00 euros
- Subvention ASP : 15 595,21 euros
- Subvention CCPS : 2 000,00 euros
- Subvention départementale : 200,00 euros
  
- Subvention fonctionnement CAF : 22 680,00 euros
- Subvention exceptionnelle CAF : 52 961,30 euros

 **Notes sur le compte de résultat**

## Autres informations

### Contributions volontaires

|  | N             | N-1           |
|--|---------------|---------------|
| <b>Ressources</b>                                |               |               |
| <b>Bénévolat</b>                                 |               |               |
| Prestations en nature                            | 45 295        | 44 075        |
| Dons en nature                                   |               |               |
| <b>Total</b>                                     | <b>45 295</b> | <b>44 075</b> |
|  |               |               |
| <b>Emplois</b>                                   |               |               |
| <b>Secours en nature</b>                         |               |               |
| Mise à disposition gratuite de biens et services | 45 295        | 44 075        |
| Prestations                                      |               |               |
| Personnel bénévole                               |               |               |
| <b>Total</b>                                     | <b>45 295</b> | <b>44 075</b> |

L'association a recours au bénévolat : la valorisation n'ayant pas été communiquée, celle-ci n'a pas été comptabilisée.