

**CENTRE SOCIO-CULTUREL
DES EPINETTES
ETATS FINANCIERS
Au 31 Décembre 2019**

CENTRE SOCIO-CULTUREL DES EPINETTES

SOMMAIRE

Rapport de présentation.....	1
Note de présentation.....	2
bilan.....	3
Bilan Actif.....	4
Bilan Passif.....	5
Détail Bilan Actif.....	6
Détail Bilan Passif.....	7
compte de résultat.....	8
Compte de résultat.....	9 et 10
Détail du Compte de résultat.....	11 à 13
annexe.....	14
Règles et méthodes comptables	15 et 16
Immobilisations.....	17
Amortissements.....	18
Etat des créances et des dettes.....	19
Charges et produits constatés d'avance.....	20 et 21
Tableau de suivi des fonds associatifs.....	22

Rapport de Présentation

Dans le cadre de la mission de présentation des comptes annuels du Centre Socioculturel des Epinettes pour l'exercice du 1^{er} janvier 2019 au 31 décembre 2019 et conformément aux termes de ma lettre de mission en date du 20 novembre 2018 (conformément à nos accords), j'ai effectué les diligences prévues par les normes de Présentation définies par l'Ordre des experts comptables.

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

- Total du bilan	277 689 €
- Produits d'exploitation	371 286 €
- Résultat net comptable	1 989 €

Fait à Paris

Le 27/02/2020

Sylvie Vercleyen

Expert-Comptable

Note de présentation

Compte de résultat

Le résultat de l'exercice 2019 se traduit par un excédent de 1 989 € contre un excédent de 11 487 € sur l'exercice 2018.

Les subventions de l'exercice s'élèvent à 358 K€ ; soit une augmentation de 37 K€ par rapport à 2018.

La participation de la ville de Gagny dans ces subventions est de 200 K€ (62% des subventions).

La participation de la CAF est estimée à 120 K € en 2019 contre 85 K € en 2018.

Les subventions CGET passent de 33 à 38 K€.

Les charges d'exploitation passent de 338 K€ à 368 K€ soit une augmentation de 8.8%. Elles comprennent :

- Les charges externes qui augmentent une fois de plus de 18 K€ et s'élèvent à 104K€ ;
- Les frais de personnel passent de 245 K€ à 256 K€ soit une augmentation de 4%.

Le résultat d'exploitation ressort positif de 2.8 K€ contre 4 K€ sur 2018.

Les contributions en nature sont de 126 K€ contre 157 K€ sur 2018. Elles sont constituées du bénévolat pour 43 K€, des contributions de la ville pour 82K€.

Bilan

Les fonds propres de l'association sont positifs de 204 K€ contre 202 K€ en 2018.

Les dettes fournisseurs sont de 15 K€ et les dettes sociales et fiscales s'élèvent à 55 K€ (contre 51 K€ en 2018).

Les immobilisations nettes représentent 2.8 K€.

Les autres créances de 91 K€ sont constituées de soldes de financements à recevoir (contre 34 K€ en 2018).

La trésorerie nette est positive de 177 K€ contre 221 K€ au 31 décembre 2018.

BILAN

Bilan Actif

Etat exprimé en euros		31/12/2019			31/12/2018
		Brut	Amort. et Dépréc.	Net	Net
ACTIF IMMOBILISE	IMMOBILISATIONS INCORPORELLES				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires				
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
	IMMOBILISATIONS CORPORELLES				
	Terrains				
	Constructions				
Installations techniques, mat. et outillage indus.	689	689			
Autres immobilisations corporelles	31 744	28 877	2 867	3 550	
Immobilisations grevées de droits					
Immobilisations en cours					
Avances et acomptes					
IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)					
Participations évaluées selon mise en équival.					
Autres participations					
Créances rattachées à des participations					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres immobilisations financières					
	TOTAL (I)	32 433	29 566	2 867	3 550
ACTIF CIRCULANT	STOCKS ET EN-COURS				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
	Marchandises				
Avances et Acomptes versés sur commandes				2 940	
CREANCES (3)					
Créances usagers et comptes rattachés					
Autres créances	91 961		91 961	34 366	
VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT					
DISPONIBILITES	177 751		177 751	221 097	
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	5 111		5 111	3 714
	TOTAL (II)	274 823		274 823	262 116
	Frais d'émission d'emprunt à étaler (III)				
	Primes de remboursement des obligations (IV)				
	Ecarts de conversion actif (V)				
	TOTAL ACTIF (I à VI)	307 256	29 566	277 689	265 666

- (1) dont droit au bail
- (2) dont à moins d'un an
- (3) dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents
Dons en nature restant à vendre

- autorisés par l'organisme de tutelle

Bilan Passif

Etat exprimé en euros

		31/12/2019	31/12/2018
Fonds associatifs	Fonds propres		
	Fonds associatifs sans droit de reprise	53 534	53 534
	<i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>	53 534	53 534
	Ecart de réévaluation		
	Réserves	50 000	50 000
	Report à nouveau	99 185	87 698
	Résultat de l'exercice	1 989	11 487
	Total des fonds propres	204 709	202 719
	Autres fonds associatifs		
	Fonds associatifs avec droit de reprise		
- Apports			
- Legs et donations			
- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables			
Résultats sous contrôle de tiers financeurs			
Droits des propriétaires			
Ecart de réévaluation			
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables			
Provisions réglementées			
Total des autres fonds associatifs			
Total des fonds associatifs	204 709	202 719	
Provisions			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges			
Total des provisions			
Fonds dédiés			
Sur subventions de fonctionnement			
Sur dons manuels affectés			
Sur legs et donations affectés			
Total des fonds dédiés			
DETTES (1)			
DETTES FINANCIERES			
Emprunts obligataires convertibles			
Autres emprunts obligataires			
Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)			
Emprunts et dettes financières divers			
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours			
DETTES D'EXPLOITATION			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 037	10 471	
Dettes fiscales et sociales	56 443	51 787	
DETTES DIVERSES			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		688	
Autres dettes			
Produits constatés d'avance	1 500		
Total des dettes	72 981	62 947	
Ecart de conversion passif			
TOTAL PASSIF	277 689	265 666	
Résultat de l'exercice exprimé en centimes	1 989,36	11 486,57	
(1) Dont à moins d'un an	72 981	62 947	
(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP			
ENGAGEMENTS DONNES			

Détail de l' Actif

Etat exprimé en euros

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
TOTAL II - Actif Immobilisé NET	2 867	1,03	3 550	1,34	(683)	-19,24
Autres immobilisations incorporelles						
LOGICIELS			5 004	1,88	(5 004)	-100,00
AMORTIS DES LOGICIELS			(5 004)	-1,88	5 004	100,00
Installations techniques, matériel et outillage						
MATERIEL INDUSTRIEL	689	0,25	689	0,26		
AMORT MATERIEL INDUSTRIEL	(689)	-0,25	(689)	-0,26		
Autres immobilisations corporelles	2 867	1,03	3 550	1,34	(683)	-19,24
MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	20 805	7,49	20 744	7,81	61	0,29
MOBILIER	10 940	3,94	10 483	3,95	457	4,36
AMORTIS DES MAT DE BUREAU	(18 710)	-6,74	(18 230)	-6,86	(481)	-2,64
AMORTIS MOBILIER	(10 167)	-3,66	(9 447)	-3,56	(720)	-7,62
TOTAL III - Actif Circulant NET	274 823	98,97	262 116	98,66	12 706	4,85
Autres créances	91 961	33,12	34 366	12,94	57 595	167,59
Personnel - NOTE DE FRAIS	1 970	0,71	480	0,18	1 490	310,49
PRODUITS A RECEVOIR	160	0,06	595	0,22	(435)	-73,04
CAF	86 231	31,05	29 691	11,18	56 539	190,42
CNAV	3 600	1,30	3 600	1,36		
Disponibilités	177 751	64,01	221 097	83,22	(43 346)	-19,60
BANQUE CPTÉ 41	11 010	3,96	11 977	4,51	(967)	-8,07
BANQUE CPTÉ 43	1 685	0,61	1 297	0,49	388	29,92
BANQUE - CPTÉ S/ LIVRET	164 895	59,38	207 610	78,15	(42 715)	-20,57
CAISSE	133	0,05	185	0,07	(52)	-28,20
CAISSE ACCUEIL	25	0,01	25	0,01		
CAISSE TELEPHONE	3		3			
Charges constatées d'avance	5 111	1,84	3 714	1,40	1 397	37,62
CHARGES CONST ATEES D'AVANCE	5 111	1,84	3 714	1,40	1 397	37,62
TOTAL DUBILAN ACTIF	277 689	100,00	265 666	100,00	12 023	4,53

Détail du Passif

Etat exprimé en euros

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des fonds associatifs	204 709	<i>73,72</i>	202 719	<i>76,31</i>	1 989	<i>0,98</i>
Total des fonds propres	204 709	<i>73,72</i>	202 719	<i>76,31</i>	1 989	<i>0,98</i>
Fonds associatif sans droit de reprise	53 534	<i>19,28</i>	53 534	<i>20,15</i>		
SUB INVEST AFFECT BIENS RENOUV	50 534	<i>18,20</i>	50 534	<i>19,02</i>		
SUBENTION D'INVESTISSEMENT - CN	3 000	<i>1,08</i>	3 000	<i>1,13</i>		
Réserves	50 000	<i>18,01</i>	50 000	<i>18,82</i>		
RESERVES POUR ENGAGEMENT DE RE	15 000	<i>5,40</i>	15 000	<i>5,65</i>		
RESERVE DE SECURITE - SALAIRES	25 000	<i>9,00</i>	25 000	<i>9,41</i>		
RESERVE REMP MATERIELS DE BURE	10 000	<i>3,60</i>	10 000	<i>3,76</i>		
Report à nouveau	99 185	<i>35,72</i>	87 698	<i>33,01</i>	11 487	<i>13,10</i>
REPORT A NOUVEAU (SOLDE CREDIT)	99 185	<i>35,72</i>	87 698	<i>33,01</i>	11 487	<i>13,10</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	1 989	<i>0,72</i>	11 487	<i>4,32</i>	(9 497)	<i>-82,68</i>
Total des autres fonds associatifs						
TOTAL III - Total des Provisions						
Total des fonds reportés et dédiés						
TOTAL IV - Total des dettes	72 981	<i>26,28</i>	62 947	<i>23,69</i>	10 034	<i>15,94</i>
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	15 037	<i>5,42</i>	10 471	<i>3,94</i>	4 566	<i>43,61</i>
Collectif fournisseurs créditeurs	1 348	<i>0,49</i>	4 962	<i>1,87</i>	(3 614)	<i>-72,84</i>
FOURNISSEURS	13 690	<i>4,93</i>	5 510	<i>2,07</i>	8 180	<i>148,47</i>
Dettes fiscales et sociales	56 443	<i>20,33</i>	51 787	<i>19,49</i>	4 656	<i>8,99</i>
PERSONNEL OPPOSITIONS	259	<i>0,09</i>			259	
DETTES PROVISIO. POUR CONGES P	20 255	<i>7,29</i>	18 032	<i>6,79</i>	2 223	<i>12,33</i>
SECURITE SOCIALE	17 738	<i>6,39</i>	17 990	<i>6,77</i>	(252)	<i>-1,40</i>
MUTUELLE SHM	795	<i>0,29</i>	718	<i>0,27</i>	77	<i>10,76</i>
MALAKOFF MEDERIC	2 914	<i>1,05</i>	2 957	<i>1,11</i>	(43)	<i>-1,45</i>
PREVOYANCE CHORUM	662	<i>0,24</i>	702	<i>0,26</i>	(40)	<i>-5,74</i>
CHARGES SOCIALES SUR CONGES PA	8 394	<i>3,02</i>	6 852	<i>2,58</i>	1 542	<i>22,50</i>
UNIFORMATION	4 683	<i>1,69</i>	4 396	<i>1,65</i>	287	<i>6,52</i>
PRLV A LA SOURCE	665	<i>0,24</i>			665	
IS	80	<i>0,03</i>	141	<i>0,05</i>	(61)	<i>-43,10</i>
Autres dettes			688	<i>0,26</i>	(688)	<i>-100,00</i>
CHARGES A PAYER			688	<i>0,26</i>	(688)	<i>-100,00</i>
Produits constatés d'avance	1 500	<i>0,54</i>			1 500	
Produits constatés d'avance	1 500	<i>0,54</i>			1 500	
Total du passif	277 689	<i>100,00</i>	265 666	<i>100,00</i>	12 023	<i>4,53</i>

COMPTE DE RESULTAT

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2019	31/12/2018
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	11 129	12 268
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	358 458	321 687
	Dons		
	Cotisations	1 456	1 964
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	243	919
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		5 661
	Total des produits d'exploitation	371 286	342 499
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	32 970	28 265
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	71 409	57 624
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 664	4 396
	Rémunération du personnel	200 526	177 097
	Charges sociales	56 206	66 388
	Subventions accordées par l'association		
	Dotation aux amortissements et dépréciations	2 600	2 408
	Dotation aux provisions		
	Autres charges	105	2 179
	Total des charges d'exploitation	368 478	338 357
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	2 808	4 142
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	926	1 073
Charges financières	Dotation aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	926	1 073
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	3 734	5 215
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels		7 176
	Charges exceptionnelles	1 665	1 688
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 665)	5 489
	Impôts sur les sociétés	80	141
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		924
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	372 212	351 672
	TOTAL DES CHARGES	370 223	340 186
	EXCEDENT ou DEFICIT	1 989	11 487
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	125 768	157 451
	Bénévolat	82 235	81 935
	Prestations en nature	43 533	75 516
	Dons en nature		
	CHARGES	125 768	157 451
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	82 235	81 935
	Personnel bénévole	43 533	75 516

Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

		31/12/2019	31/12/2018
		12 mois	12 mois
PRODUITS D'EXPLOITATION	Ventes de marchandises, de produits fabriqués		
	Prestations de services	11 129	12 268
	Productions stockée		
	Production immobilisée		
	Subventions d'exploitation	358 458	321 687
	Dons		
	Cotisations	1 456	1 964
	Legs et donations		
	Autres produits de gestion courante	243	919
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges		5 661
	Total des produits d'exploitation	371 286	342 499
CHARGES D'EXPLOITATION	Achats	32 970	28 265
	Variation de stock		
	Autres achats et charges externes	71 409	57 624
	Impôts, taxes et versements assimilés	4 664	4 396
	Rémunération du personnel	200 526	177 097
	Charges sociales	56 206	66 388
	Subventions accordées par l'association		
	Dotations aux amortissements et dépréciations	2 600	2 408
	Dotations aux provisions		
	Autres charges	105	2 179
	Total des charges d'exploitation	368 478	338 357
	1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER	2 808	4 142
Produits financiers	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges		
	Intérêts et produits financiers	926	1 073
Charges financières	Dotations aux amortissements et aux dépréciations		
	Intérêts et charges financières		
	2 - RESULTAT FINANCIER	926	1 073
	3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)	3 734	5 215
Produits exceptionnels	Produits exceptionnels		7 176
	Charges exceptionnelles	1 665	1 688
	4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL	(1 665)	5 489
	Impôts sur les sociétés et Participation des salariés	80	141
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		924
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées		
	TOTAL DES PRODUITS	372 212	351 672
	TOTAL DES CHARGES	370 223	340 186
	EXCEDENT ou DEFICIT	1 989	11 487
EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE	PRODUITS	125 768	157 451
	Bénévolat	82 235	81 935
	Prestations en nature	43 533	75 516
	Dons en nature		
	CHARGES	125 768	157 451
	Secours en nature		
	Mise à disposition gratuite de biens et services	82 235	81 935
	Personnel bénévole	43 533	75 516

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Total des produits de fonctionnement	371 286	<i>100,00</i>	342 499	<i>100,00</i>	28 787	<i>8,40</i>
Prestations de services	11 129	<i>3,00</i>	12 268	<i>3,58</i>	(1 140)	<i>-9,29</i>
PRESTATIONS	10 274	<i>2,77</i>	12 228	<i>3,57</i>	(1 954)	<i>-15,98</i>
AUTRES PRODUITS DES ACTIVITES	855	<i>0,23</i>	41	<i>0,01</i>	814	<i>N/S</i>
Subventions d'exploitation	358 458	<i>96,55</i>	321 687	<i>93,92</i>	36 771	<i>11,43</i>
Subventions d'exploitations			3 000	<i>0,88</i>	(3 000)	<i>-100,00</i>
SUBV ETAT	38 450	<i>10,36</i>	33 000	<i>9,64</i>	5 450	<i>16,52</i>
CAF	120 008	<i>32,32</i>	85 471	<i>24,96</i>	34 537	<i>40,41</i>
ETAT AIDE A L EMPLOI			216	<i>0,06</i>	(216)	<i>-100,00</i>
SUBV VILLE DE GAGNY	200 000	<i>53,87</i>	200 000	<i>58,39</i>		
Cotisations	1 456	<i>0,39</i>	1 964	<i>0,57</i>	(508)	<i>-25,85</i>
COTISATIONS / ADHESIONS	1 456	<i>0,39</i>	1 964	<i>0,57</i>	(508)	<i>-25,85</i>
Autres produits de gestion courante	243	<i>0,07</i>	919	<i>0,27</i>	(676)	<i>-73,58</i>
PRODUITS DIVERS GESTION COURAN	243	<i>0,07</i>	919	<i>0,27</i>	(676)	<i>-73,58</i>
Reprises sur amts, dép, prov et transferts de charges			5 661	<i>1,65</i>	(5 661)	<i>-100,00</i>
TRANSFERTS DE CHARGES D'EXPLOI			5 661	<i>1,65</i>	(5 661)	<i>-100,00</i>
Total des charges de fonctionnement	368 478	<i>99,24</i>	338 357	<i>98,79</i>	30 121	<i>8,90</i>
Achats	32 970	<i>8,88</i>	28 265	<i>8,25</i>	4 705	<i>16,65</i>
ALIMENTATION	3 561	<i>0,96</i>	2 944	<i>0,86</i>	616	<i>20,93</i>
FOURNITURES D'ACTIVITES	29 409	<i>7,92</i>	25 320	<i>7,39</i>	4 089	<i>16,15</i>
Autres achats et charges externes	71 409	<i>19,23</i>	57 624	<i>16,82</i>	13 784	<i>23,92</i>
PRODUITS D'ENTRETIEN	161	<i>0,04</i>	300	<i>0,09</i>	(139)	<i>-46,31</i>
PETIT EQUIPEMENT, PETIT OUTILL	2 028	<i>0,55</i>	7 691	<i>2,25</i>	(5 663)	<i>-73,63</i>
FOURNITURES ADMINISTRATIVES	2 011	<i>0,54</i>	1 155	<i>0,34</i>	856	<i>74,16</i>
LOCATIONS MOBILIERES	821	<i>0,22</i>			821	
BAIL COPIEUR COULEURS	19 095	<i>5,14</i>	2 395	<i>0,70</i>	16 701	<i>697,40</i>
MAINTENANCE	1 577	<i>0,42</i>	1 753	<i>0,51</i>	(175)	<i>-10,01</i>
PRIMES D'ASSURANCE	3 714	<i>1,00</i>	3 915	<i>1,14</i>	(202)	<i>-5,15</i>
Commissions			47	<i>0,01</i>	(47)	<i>-100,00</i>
HONORAIRES	21 027	<i>5,66</i>	19 809	<i>5,78</i>	1 218	<i>6,15</i>
Divers	667	<i>0,18</i>	768	<i>0,22</i>	(101)	<i>-13,15</i>
Annonces & insertions	362	<i>0,10</i>	250	<i>0,07</i>	111	<i>44,50</i>
TRANSPORTS D'ACTIVITES	11 939	<i>3,22</i>	11 464	<i>3,35</i>	475	<i>4,14</i>
MISSIONS	1 407	<i>0,38</i>	1 152	<i>0,34</i>	255	<i>22,16</i>
RECEPTIONS	709	<i>0,19</i>	837	<i>0,24</i>	(128)	<i>-15,23</i>
FRAIS POST AUX	504	<i>0,14</i>	516	<i>0,15</i>	(11)	<i>-2,20</i>
TELEPHONE	2 331	<i>0,63</i>	2 513	<i>0,73</i>	(181)	<i>-7,22</i>
SERVICES BANCAIRES ET ASSIMILE	120	<i>0,03</i>	114	<i>0,03</i>	6	<i>5,34</i>
CONCOURS DIVERS (COTISATIONS, ..)	2 934	<i>0,79</i>	2 947	<i>0,86</i>	(13)	<i>-0,44</i>
Impôts, taxes, versements assimilés	4 664	<i>1,26</i>	4 396	<i>1,28</i>	268	<i>6,10</i>
PART. EMPLOY. A FORM. PROF. CO	4 664	<i>1,26</i>	4 396	<i>1,28</i>	268	<i>6,10</i>
Rémunération du personnel	200 526	<i>54,01</i>	177 097	<i>51,71</i>	23 429	<i>13,23</i>
SALAIRES APPOINT. COMMIS. DE B	188 320	<i>50,72</i>	180 211	<i>52,62</i>	8 109	<i>4,50</i>
CONGES PAYES	2 223	<i>0,60</i>	(6 802)	<i>-1,99</i>	9 025	<i>132,68</i>
INDEMNITES & AVANTAGES DIVERS			4 412	<i>1,29</i>	(4 412)	<i>-100,00</i>
INDEMNITE LICENCIEMENT	9 983	<i>2,69</i>			9 983	
IJSS			(724)	<i>-0,21</i>	724	<i>100,00</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Charges sociales	56 206	<i>15,14</i>	66 388	<i>19,38</i>	(10 182)	<i>-15,34</i>
COTISATIONS A L'URSSAF	39 961	<i>10,76</i>	42 142	<i>12,30</i>	(2 181)	<i>-5,18</i>
COTISATIONS PREVOYANCE	3 420	<i>0,92</i>	2 156	<i>0,63</i>	1 263	<i>58,59</i>
MUTUELLE SMH			1 387	<i>0,41</i>	(1 387)	<i>-100,00</i>
COTISATIONS RETRAITE	9 358	<i>2,52</i>	11 199	<i>3,27</i>	(1 841)	<i>-16,44</i>
COTISATIONS ASSEDIC			7 569	<i>2,21</i>	(7 569)	<i>-100,00</i>
Charges sociales / congés payé	1 542	<i>0,42</i>	(1 840)	<i>-0,54</i>	3 382	<i>183,78</i>
Compte n°64580000	17				17	
MEDECINE DU TRAVAIL, PHARMACIE	1 584	<i>0,43</i>	1 260	<i>0,37</i>	324	<i>25,68</i>
AUTRES CHARGES DE PERSONNEL	325	<i>0,09</i>	2 514	<i>0,73</i>	(2 189)	<i>-87,07</i>
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	2 600	<i>0,70</i>	2 408	<i>0,70</i>	192	<i>7,96</i>
IMMOBILISATIONS CORPORELLES	2 600	<i>0,70</i>	2 408	<i>0,70</i>	192	<i>7,96</i>
Autres charges	105	<i>0,03</i>	2 179	<i>0,64</i>	(2 075)	<i>-95,20</i>
CHARGES DIVERSES GESTION COURA	105	<i>0,03</i>	2 179	<i>0,64</i>	(2 075)	<i>-95,20</i>
RESULTAT COURANT NON FINANCIER	2 808	<i>0,76</i>	4 142	<i>1,21</i>	(1 334)	<i>-32,21</i>
RESULTAT FINANCIER	926	<i>0,25</i>	1 073	<i>0,31</i>	(146)	<i>-13,65</i>
Intérêts et produits financiers	926	<i>0,25</i>	1 073	<i>0,31</i>	(146)	<i>-13,65</i>
AUTRES PRODUITS FINANCIERS	926	<i>0,25</i>	1 073	<i>0,31</i>	(146)	<i>-13,65</i>
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	3 734	<i>1,01</i>	5 215	<i>1,52</i>	(1 481)	<i>-28,39</i>
Produits exceptionnels			7 176	<i>2,10</i>	(7 176)	<i>-100,00</i>
PRODUITS SUR EXERCICES ANTERIE			7 176	<i>2,10</i>	(7 176)	<i>-100,00</i>
Charges exceptionnelles	1 665	<i>0,45</i>	1 688	<i>0,49</i>	(23)	<i>-1,35</i>
PENALITES AMENDES FISC. & PENA	36	<i>0,01</i>			36	
CHARGES SUR EXERCICES ANTERIEU	1 629	<i>0,44</i>	1 688	<i>0,49</i>	(59)	<i>-3,48</i>
Résultat exceptionnel	(1 665)	<i>-0,45</i>	5 489	<i>1,60</i>	(7 153)	<i>-130,33</i>
Impôts sur les sociétés	80	<i>0,02</i>	141	<i>0,04</i>	(61)	<i>-43,10</i>
IS - PLACEMENTS	80	<i>0,02</i>	141	<i>0,04</i>	(61)	<i>-43,10</i>
Report des ressources non utilisées des exercices antér			924	<i>0,27</i>	(924)	<i>-100,00</i>
REPORT SUB NON UTILISEES /EX A			924	<i>0,27</i>	(924)	<i>-100,00</i>
TOTAL DES PRODUITS	372 212	<i>100,25</i>	351 672	<i>102,68</i>	20 540	<i>5,84</i>
TOTAL DES CHARGES	370 223	<i>99,71</i>	340 186	<i>99,32</i>	30 037	<i>8,83</i>
Excédent ou déficit de l'exercice	1 989	<i>0,54</i>	11 487	<i>3,35</i>	(9 497)	<i>-82,68</i>
Contributions volontaires en nature	125 768	<i>33,87</i>	157 451	<i>45,97</i>	(31 683)	<i>-20,12</i>
Bénévolat	82 235	<i>22,15</i>	81 935	<i>23,92</i>	300	<i>0,37</i>
BENEVOLAT	82 235	<i>22,15</i>	81 935	<i>23,92</i>	300	<i>0,37</i>
Prestations en nature	43 533	<i>11,72</i>	75 516	<i>22,05</i>	(31 983)	<i>-42,35</i>
PRESTATIONS EN NATURE	43 533	<i>11,72</i>	75 516	<i>22,05</i>	(31 983)	<i>-42,35</i>

Détail du compte de résultat

Etat exprimé en euros

	01/01/2019 31/12/2019	12 mois	01/01/2018 31/12/2018	12 mois	Variations	%
Charges des contributions volontaires en nature	125 768	<i>33,87</i>	157 451	<i>45,97</i>	(31 683)	<i>-20,12</i>
Mise à disposition gratuite biens et services	82 235	<i>22,15</i>	81 935	<i>23,92</i>	300	<i>0,37</i>
MISE A DISPOSITION GRATUITE	80 609	<i>21,71</i>	80 609	<i>23,54</i>		
PRESTATIONS	1 626	<i>0,44</i>	1 326	<i>0,39</i>	300	<i>22,62</i>
Personnel bénévole	43 533	<i>11,72</i>	75 516	<i>22,05</i>	(31 983)	<i>-42,35</i>
PERSONNEL BENEVOLE	43 533	<i>11,72</i>	75 516	<i>22,05</i>	(31 983)	<i>-42,35</i>

ANNEXE

Les comptes annuels de l'exercice au 31 décembre 2019 ont été établis selon le règlement (ANC 2016-07) intégrant les dispositions du code de commerce, ainsi que par le Plan Comptable des associations et fondations (règlement CRC 99-01). Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- continuité de l'exploitation- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre
- indépendance des exercices, et en conformité à la réglementation Française en vigueur.

1/ PRESENTATION DES COMPTES

Les conventions générales comptables ont été appliquées, 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.

2/ METHODES GENERALES

a) Immobilisations corporelles et incorporelles :

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition, frais accessoires directement attribuables inclus, après déduction des RRR et escomptes obtenus.

Les droits de mutation, honoraires, commissions et frais d'actes sont inclus **ou** comptabilisés en charges.

Après examen du fichier des immobilisations, les composants, bien qu'identifiés, n'ont pas une durée d'utilisation sensiblement différente de celle de l'immobilisation principale, ni une valeur significative. De ce fait, ces éléments n'ont pas fait l'objet d'une décomposition.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés en fonction de la durée de vie prévue, celle-ci étant comparable à la valeur d'usage. En tant que besoin, la valeur résiduelle est déduite de la base amortissable.

- Logiciels : 1 an
- Matériel : 5 ans
- Matériel informatique et bureautique : 2 à 5 ans
- Mobilier : 5 – 10 ans

c) Créances :

Les créances sont valorisées à leur valeur nominale.

Une provision est pratiquée lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur comptable.

d) Engagements d'indemnités de fin de carrière :

L'association des Epinettes dépend de la convention collective des centres sociaux culturels. Le montant des droits acquis par les salariés s'élève à : 12 543 €. (Selon le calcul de la dette actuarielle). Ce montant n'a pas été comptabilisé. Une provision de 15.000€ est cependant constituée.

Critères : Taux de mortalité : Table réglementaire TV88/90 - Taux de rotation du personnel : 1 % - Taux d'augmentation des salaires : 1 % - Taux d'actualisation : 1.6 % - Proratisation des droits acquis à la clôture.

e) La rémunération des dirigeants

Les trois personnes entrant dans le champ d'application de la loi sont :

- Le Président,
- Le Trésorier,
- Le Directeur de l'association.

Seule la Directrice de l'association bénéficie d'une rémunération. Cette information n'est pas mentionnée dans la présente annexe, car elle conduirait indirectement à donner une rémunération individuelle.

f) Evènements significatifs :

Le solde des subventions à recevoir de la CAF au titre de ACF 2019 et AGC 2019 est de l'ordre de 71 k€ et n'est pas encore reçu à ce jour.

3/ INFORMATION CONCERNANT LES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE (bénévolats, mise à disposition...)

En application du plan comptable des associations, les contributions volontaires ont été valorisées pour un montant global de 125 768 euros (évaluées par le centre socio-culturel) :

La valorisation du bénévolat est la suivante :

- locaux mis à disposition : application à la surface mise à disposition du prix locatif fourni à titre indicatif sur les baux ;
- bénévolat : valorisation des heures de bénévolat au taux horaire de 21 €.
- Prestations en nature évaluées selon les prix normal :
 - 12 € les chèques lites par enfant ;
 - Formation à 150 € par jour ;
 - Dons de livre pour 36 €.

Immobilisations

Etat exprimé en euros

	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019
		Augmentations		Diminutions		
		Réévaluations	Acquisitions	Virent p.à p.	Cessions	
INCORPORELLES						
Frais d'établissement et de développement						
Autres	5 004				5 004	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 004				5 004	
CORPORELLES						
Terrains						
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencé aménagement						
Instal technique, matériel outillage industriels	689					689
Instal., agencement, aménagement divers						
Matériel de transport						
Matériel de bureau, informatique et mobilier	31 226		1 917		1 399	31 744
Emballages récupérables et divers						
Immobilisations grévées de droits						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	31 915		1 917		1 399	32 433
FINANCIERES						
Participations évaluées en équivalence						
Autres participations						
Autres titres immobilisés						
Prêts et autres immobilisations financières						
TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
TOTAL	36 919		1 917		6 403	32 433

Amortissements

Etat exprimé en euros

	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019
		Dotations	Diminutions	
INCORPORELLES				
Frais d'établissement et de développement				
Autres	5 004		5 004	
TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES	5 004		5 004	
CORPORELLES				
Terrains				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencement aménagement	689			689
Instal technique, matériel outillage industriels				
Autres instal., agencement, aménagement divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau, mobilier	27 677	2 600	1 399	28 877
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations grevées de droits				
TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES	28 366	2 600	1 399	29 566
TOTAL	33 370	2 600	6 403	29 566

Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

		31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
CREANCES	Créances rattachées à des participations			
	Prêts			
	Autres immobilisations financières			
	Clients douteux ou litigieux			
	Autres créances clients			
	Créances représentatives des titres prêtés			
	Personnel et comptes rattachés	1 970	1 970	
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	160	160	
	Impôts sur les bénéfices			
	Taxes sur la valeur ajoutée			
	Autres impôts, taxes versements assimilés			
	Divers	89 831	89 831	
	Groupe et associés			
Débiteurs divers				
Charges constatées d'avance	5 111	5 111		
TOTAL DES CREANCES		97 072	97 072	
Prêts accordés en cours d'exercice				
Remboursements obtenus en cours d'exercice				
Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

		31/12/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
DETTES	Emprunts obligataires convertibles				
	Autres emprunts obligataires				
	Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine				
	Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Fournisseurs et comptes rattachés	15 037	15 037		
	Personnel et comptes rattachés	20 514	20 514		
	Sécurité sociale et autres organismes sociaux	35 185	35 185		
	Impôts sur les bénéfices	80	80		
	Taxes sur la valeur ajoutée				
	Obligations cautionnées				
	Autres impôts, taxes et assimilés	665	665		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Groupe et associés				
	Autres dettes				
	Dettes représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	1 500	1 500			
TOTAL DES DETTES		72 981	72 981		
Emprunts souscrits en cours d'exercice					
Emprunts remboursés en cours d'exercice					
Emprunts dettes associés (personnes physiques)					

ANNEXE - Elément 6.12

Charges constatées d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2019
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION		5 111	5 111
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
TOTAL			5 111

--

Produits constatés d'avance

Etat exprimé en euros

	Période	Montants	31/12/2019
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION		1 500	1 500
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
TOTAL			1 500

--

Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice A	Augmentations B	Diminutions C	Solde à la fin de l'exercice D = A + B - C
Fonds associatifs sans droit de reprise				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables	53 534			53 534
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves	50 000			50 000
Report à nouveau	87 698	11 487		99 185
Résultat de l'exercice	11 487	1 989	11 487	1 989
Fonds associatifs avec droit de reprise				
- Apports				
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables				
Provisions réglementées				
TOTAL	202 719	13 476	11 487	204 708