

QUANTUM AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

SAS QUANTUM AUDIT
Société de Commissariat aux Comptes

2, Rue du Martinet

65 000 TARBES

☎ : 05.62.34.52.36

E-Mail : quantum.audit@cabinet-bernard.net

CRECHE SAINTE ELISABETH

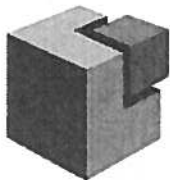
Association type loi du 1^{er} juillet 1901

**Siège social : 11 RUE DE LABASTIDE
65100 LOURDES**

SIREN : 420 729 469

**Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes
annuels**

**Assemblée Générale d'approbation des comptes de
l'exercice clos le 31 décembre 2019.**



QUANTUM AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Assemblée Générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31 décembre 2019.

Aux Membres de l'Association,

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 SAINT ELISABETH relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 l'association à la fin de cet exercice. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'Administration le 16 mars 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Fondement de l'opinion

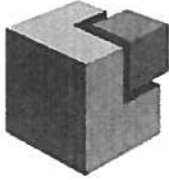
Référentiel d'audit

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^{er} janvier 2019 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.



Observation

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point exposé dans le paragraphe « Autres informations complémentaires », partie « IFC » de l'annexe des comptes annuels concernant l'évaluation des indemnités de fin de carrière ainsi que la partie « Provision congés payés » du même paragraphe.

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 vous informons que les appréciations auxquelles nous avons procédé pour émettre l'opinion ci-dessus, ont porté notamment sur les principes comptables suivis et les estimations significatives retenues pour l'arrêté des comptes, ainsi que leur présentation d'ensemble.

Par ailleurs une attention particulière a été portée sur le calcul de la Prestation de Services Unique pour 2019 y compris sa régularisation à recevoir en 2019. L'abandon de créance accordé par la Congrégation des Sœurs de Sainte Marie de Leuca dont a bénéficié l'association durant l'exercice a aussi été analysé du point de vue juridique.

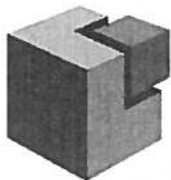
L'ensemble des points décrits ci-dessus n'appellent pas de commentaire particulier.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, arrêtés dans les conditions rappelées précédemment, 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.

Vérification du rapport financier et des autres documents adressés aux Membres de l'Association

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 financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents adressés aux Membres de l'Association sur la situation financière et les comptes annuels.



QUANTUM AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise 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'association 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'association ou de cesser son activité.

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

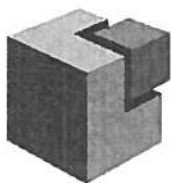
Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

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 ;



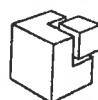
QUANTUM AUDIT

COMMISSARIAT AUX COMPTES

- 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'association 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 Tarbes, le 25 juin 2020,

Valéry GARLET
Président de la SAS QUANTUM AUDIT
Commissaire aux comptes



QUANTUM AUDIT
COMMISSARIAT AUX COMPTES

2 rue du Martinet - 65000 TARBES
Tél. 05 62 34 52 36 - Fax 05 62 34 80 20

Bilan

Présenté en Euros

| ACTIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | Variation |
|---|---|----------------|----------------|---|-----------------|
| | Brut | Amort.prov. | Net | Net | |
| Immobilisations incorporelles | | | | | |
| Frais d'établissement | | | | | |
| Frais de recherche et développement | | | | | |
| Concessions, brevets, droits similaires | 700 | 700 | | | |
| Fonds commercial | | | | | |
| Autres immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations incorporelles en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles | | | | | |
| Immobilisations corporelles | | | | | |
| Terrains | | | | | |
| Constructions | | | | | |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels | 43 943 | 42 453 | 1 490 | 2 053 | - 563 |
| Autres immobilisations corporelles | 200 318 | 117 866 | 82 452 | 100 687 | - 18 235 |
| Immobilisations grevées de droit | | | | | |
| Immobilisations en cours | | | | | |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles | | | | | |
| Immobilisations financières | | | | | |
| Participations | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | |
| Prêts | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 15 | | 15 | 15 | |
| TOTAL (I) | 244 976 | 161 019 | 83 957 | 102 755 | - 18 798 |
| Stocks en cours | | | | | |
| Matières premières, approvisionnements | | | | | |
| En-cours de production de biens et services | | | | | |
| Produits intermédiaires et finis | | | | | |
| Marchandises | | | | | |
| Avances et acomptes versés sur commandes | | | | | |
| Créances usagers et comptes rattachés | 8 132 | | 8 132 | 8 105 | 27 |
| Autres créances | | | | | |
| . Fournisseurs débiteurs | | | | | |
| . Personnel | | | | | |
| . Organismes sociaux | | | | | |
| . Etat, impôts sur les bénéfices | | | | | |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires | | | | | |
| . Autres | 69 453 | | 69 453 | 120 475 | - 51 022 |
| Valeurs mobilières de placement | | | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | |
| Disponibilités | 18 031 | | 18 031 | 8 120 | 9 911 |
| Charges constatées d'avance | 2 787 | | 2 787 | 2 675 | 112 |
| TOTAL (II) | 98 403 | | 98 403 | 139 375 | - 40 972 |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (III) | | | | | |
| Primes de remboursement des emprunts (IV) | | | | | |
| Ecart de conversion actif (V) | | | | | |
| TOTAL ACTIF | 343 379 | 161 019 | 182 360 | 242 131 | - 59 771 |

Bilan(suite)

Présenté en Euros

| PASSIF | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | Variation |
|--|--|--|------------------|
| Fonds associatifs et réserves | | | |
| Fonds propres | | | |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise | 40 163 | 40 163 | |
| . Ecarts de réévaluation | | | |
| . Réserves | | | |
| . Report à nouveau | -403 405 | -350 898 | - 52 507 |
| . Résultat de l'exercice | -47 252 | -52 507 | 5 255 |
| Autres fonds associatifs | | | |
| . Fonds associatifs avec droit de reprise | | | |
| . Apports | | | |
| . Legs et donations | | | |
| . Résultats sous contrôle de tiers financeurs | | | |
| . Ecarts de réévaluation | | | |
| . Subventions d'investissement sur biens non renouvelables | 53 002 | 60 239 | - 7 237 |
| . Provisions réglementées | | | |
| . Droits des propriétaires (commodat) | | | |
| TOTAL (I) | -357 493 | -303 003 | - 54 490 |
| Provisions pour risques et charges | | | |
| TOTAL (II) | | | |
| Fonds dédiés | | | |
| . Sur subventions de fonctionnement | | | |
| . Sur autres ressources | | | |
| TOTAL (III) | | | |
| Dettes | | | |
| Emprunts et dettes assimilées | | | |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours | 1 104 | | 1 104 |
| Fournisseurs et comptes rattachés | 18 141 | 21 453 | - 3 312 |
| Autres | 511 073 | 523 681 | - 12 608 |
| Instruments de trésorerie | | | |
| Produits constatés d'avance | 9 535 | | 9 535 |
| TOTAL (IV) | 539 853 | 545 134 | - 5 281 |
| Ecart de conversion passif (V) | | | |
| TOTAL PASSIF | 182 360 | 242 131 | - 59 771 |
| Engagements reçus | | | |
| Legs nets à réaliser | | | |
| . acceptés par les organes statutairement compétents | | | |
| . autorisés par l'organisme de tutelle | | | |
| Dont en nature restant à vendre | | | |
| Engagements donnés | | | |

Compte de résultat

Présenté en Euros

| | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | | | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | Variation | % |
|--|---|--------------|----------------|---|----------------|--------------|
| | France | Exportations | Total | Total | | |
| Produits d'exploitation | | | | | | |
| Ventes de marchandises | | | | | | |
| Production vendue biens | | | | | | |
| Production vendue services | 142 789 | | 142 789 | 140 508 | 2 281 | 1,62 |
| Montants nets produits d'expl. | 142 789 | | 142 789 | 140 508 | 2 281 | 1,62 |
| Autres produits d'exploitation | | | | | | |
| Production stockée | | | | | | |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | | | 244 429 | 247 144 | - 2 715 | -1,10 |
| Cotisations | | | | | | |
| (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | | | | | |
| Autres produits | | | 41 | 55 | - 14 | -25,45 |
| Reprise de provisions | | | | | | |
| Transfert de charges | | | 14 004 | 15 559 | - 1 555 | -9,99 |
| Sous-total des autres produits d'exploitation | | | 258 474 | 262 757 | - 4 283 | -1,63 |
| Total des produits d'exploitation (I) | | | 401 263 | 403 265 | - 2 002 | -0,50 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Excédent transféré (II) | | | | | | |
| Produits financiers | | | | | | |
| De participations | | | | | | |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | | 187 | 170 | 17 | 10,00 |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | | | | | |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement | | | | | | |
| Total des produits financiers (III) | | | 187 | 170 | 17 | 10,00 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Sur opérations de gestion | | | 586 | | 586 | N/S |
| Sur opérations en capital | | | 59 744 | 52 674 | 7 070 | 13,42 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Total des produits exceptionnels (IV) | | | 60 329 | 52 674 | 7 655 | 14,53 |
| TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV) | | | 461 780 | 456 109 | 5 671 | 1,24 |
| SOLDE DEBITEUR = DEFICIT | | | -47 252 | -52 507 | 5 255 | 10,01 |
| TOTAL GENERAL | | | 509 033 | 508 616 | 417 | 0,08 |

| | Exercice clos le 31/12/2019 (12 mois) | Exercice précédent 31/12/2018 (12 mois) | Variation | % |
|---|---|---|----------------|--------------|
| Charges d'exploitation | | | | |
| Achats de marchandises | | | | |
| Variations stocks de marchandises | | | | |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements | | | | |
| Autres achats non stockés | 96 267 | 97 078 | - 811 | -0,84 |
| Services extérieurs | 68 896 | 76 070 | - 7 174 | -9,43 |
| Autres services extérieurs | 31 247 | 31 021 | 226 | 0,73 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 10 645 | 9 998 | 647 | 6,47 |
| Salaires et traitements | 230 916 | 226 674 | 4 242 | 1,87 |
| Charges sociales | 50 299 | 53 475 | - 3 176 | -5,94 |
| Autres charges de personnels | | | | |
| Subventions accordées par l'association | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations | | | | |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements | 18 799 | 14 289 | 4 510 | 31,56 |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations | | | | |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions | | | | |
| (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées | | | | |
| Autres charges | 1 | 12 | - 11 | -91,67 |
| Total des charges d'exploitation (I) | 507 069 | 508 616 | - 1 547 | -0,30 |
| Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun – Déficit transféré (II) | | | | |
| Charges financières | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | |
| Différences négatives de change | | | | |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements | | | | |
| Total des charges financières (III) | | | | |
| Charges exceptionnelles | | | | |
| Sur opérations de gestion | 1 963 | | 1 963 | N/S |
| Sur opérations en capital | | | | |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions | | | | |
| Total des charges exceptionnelles (IV) | 1 963 | | 1 963 | N/S |
| Participation des salariés aux résultats (V) | | | | |
| Impôts sur les sociétés (VI) | | | | |
| TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI) | 509 033 | 508 616 | 417 | 0,08 |
| SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT | | | | |
| TOTAL GENERAL | 509 033 | 508 616 | 417 | 0,08 |
| Evaluation des contributions volontaires en nature | | | | |
| Produits | | | | |
| . Bénévolat | | | | |
| . Prestations en nature | | | | |
| . Dons en nature | | | | |
| Total | | | | |
| Charges | | | | |
| . Secours en nature | | | | |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services | | | | |
| . Prestations | | | | |

Annexes

PREAMBULE

L'exercice social clos le 31/12/2019 a une durée de 12 mois.
L'exercice précédent clos le 31/12/2018 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 182 359,77 E.

Le résultat net comptable est une perte de 47 252,46 E.

Les informations communiquées ci-après font partie intégrante des comptes annuels qui ont été établis le 18/02/2020 par les dirigeants.

REGLES ET METHODES COMPTABLES

Les conventions ci-après ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux règles de base suivantes :

- continuité de l'exploitation,
- permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre,
- indépendance des exercices.

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

- Amortissements de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire ou dégressif sur la base de leur durée de vie économique.

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

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

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

Annexes (suite)**NOTES SUR LE BILAN ACTIF***Actif immobilisé*

Les mouvements de l'exercice sont détaillés dans les tableaux ci-dessous :

Immobilisations brutes = 244 976

| Actif immobilisé | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|-------------------------------|----------------|--------------|------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles | 700 | | | 700 |
| Immobilisations corporelles | 244 260 | | | 244 260 |
| Immobilisations financières | 15 | | | 15 |
| TOTAL | 244 976 | | | 244 976 |

Amortissements et provisions d'actif = 161 019

| Amortissements et provisions | A l'ouverture | Augmentation | Diminution | A la clôture |
|------------------------------------|----------------|---------------|------------|----------------|
| Immobilisations incorporelles | 700 | | | 700 |
| Immobilisations corporelles | 141 521 | 18 798 | | 160 319 |
| Titres mis en équivalence | | | | |
| Autres Immobilisations financières | | | | |
| TOTAL | 142 221 | 18 798 | | 161 019 |

Détail des immobilisations et amortissements en fin de période

| Nature des biens immobilisés | Montant | Amortis. | Valeur nette | Durée |
|------------------------------|----------------|----------------|---------------|---------------|
| Logiciels | 700 | 700 | 0 | 1 ans |
| Matériel | 43 943 | 42 453 | 1 490 | 5 ans |
| Installations et agencement | 128 380 | 48 755 | 79 625 | de 5 à 10 ans |
| Matériel de transport | 24 460 | 22 598 | 1 862 | 5 ans |
| Matériel bureau et info. | 11 954 | 11 954 | 0 | de 3 à 5 ans |
| Mobilier | 35 525 | 34 560 | 965 | de 5 à 10 ans |
| TOTAL | 244 960 | 161 019 | 83 941 | |

Etat des créances = 80 387

| Etat des créances | Montant brut | A un an | A plus d'un an |
|------------------------------------|---------------|---------------|----------------|
| Actif immobilisé | 15 | | 15 |
| Actif circulant & charges d'avance | 80 372 | 80 372 | |
| TOTAL | 80 387 | 80 372 | 15 |

Produits à recevoir par postes du bilan = 69 453

| Produits à recevoir | Montant |
|------------------------------|---------------|
| Immobilisations financières | |
| Clients et comptes rattachés | |
| Autres créances | 69 453 |
| Disponibilités | |
| TOTAL | 69 453 |

Charges constatées d'avance = 2 787

Les charges constatées d'avance ne sont composées que de charges ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE BILAN PASSIF***Etat des dettes = 538 749*

| Etat des dettes | Montant total | De 0 à 1 an | De 1 à 5 ans | Plus de 5 ans |
|-----------------------------|----------------------|--------------------|---------------------|----------------------|
| Etablissements de crédit | | | | |
| Dettes financières diverses | | | | |
| Fournisseurs | 18 141 | 18 141 | | |
| Dettes fiscales & sociales | 28 579 | 28 579 | | |
| Dettes sur immobilisations | | | | |
| Autres dettes | 482 494 | 482 494 | | |
| Produits constatés d'avance | 9 535 | 9 535 | | |
| TOTAL | 538 749 | 538 749 | | |

Charges à payer par postes du bilan = 16 433

| Charges à payer | Montant |
|--------------------------------|----------------|
| Emp. & dettes établ. de crédit | |
| Emp. & dettes financières div. | |
| Fournisseurs | 12 018 |
| Dettes fiscales & sociales | 4 415 |
| Autres dettes | |
| TOTAL | 16 433 |

Produits constatés d'avance = 9 535

Les produits constatés d'avance ne sont composés que de produits ordinaires dont la répercussion sur le résultat est reportée à un exercice ultérieur.

Annexes (suite)**NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT**

Ventilation du chiffre d'affaires = 142 789

Le chiffre d'affaires de l'exercice se décompose de la manière suivante :

| Nature du chiffre d'affaires | Montant HT | Taux |
|-------------------------------------|-------------------|-----------------|
| Prestations de services | 142 789 | 100,00 % |
| TOTAL | 142 789 | 100.00 % |

Autres informations relatives au compte de résultat

Les postes de charges et produits composant le résultat de l'exercice figurent au compte de résultat des états financiers.

On pourra s'y reporter ainsi qu'à la plaquette financière annuelle, documents qui fournissent une information plus détaillée.

Annexes (suite)

Autres informations complémentaires

La crèche fait partie intégrante des locaux appartenant à la Congrégation. La ventilation des dépenses se fait au pourcentage d'occupation des locaux, soit 60% pour la crèche et 40% pour la Congrégation pour la partie habitation des religieuses.

4 soeurs bénévoles participent à l'activité de la crèche en complément des soeurs salariées. Ce bénévolat peut être valorisé de la façon suivante :

- salaires bruts annuels 2019 = 81 983 euros
 - charges patronales 2019 = 23 504 euros
- Soit un coût global pour 2019 de 105 487 euros

Engagement IFC

Compte tenu des données de l'entreprise, des hypothèses actuarielles retenues, soit principalement un taux d'actualisation brut de 1,04 %, le total de l'engagement au titre des indemnités de fin de carrière évalué au 31/12/2019 s'élève à 43 585,77euros.

Provision congés payés

Avant d'intégrer la provision congés payés aux comptes de la Crèche, nous avons contacté la CAF afin d'obtenir leur accord.

Le Conseil d'Administration s'est réuni le 16/03/2020 pour approuver les comptes 2019, mais à cette date nous n'avons pas eu de réponse de la CAF, donc nous n'avons pas comptabilisé cette provision dans les comptes 2019.

La réponse favorable de la CAF pour la comptabilisation de cette provision nous est parvenu postérieurement au Conseil d'Administration. Nous avons donc décidé de la comptabiliser uniquement à compter de 2020.

INFORMATIONS RELATIVES AU CREDIT-BAIL

Annexes (suite)**DETAIL DES POSTES CONCERNES PAR LE CHEVAUCHEMENT D'EXERCICE**

Les comptes détaillés dans les tableaux suivants concernent les écritures comptables relatives à l'indépendance des exercices.

Produits à recevoir = 69 453

| Produits à recevoir sur autres créances | Montant |
|--|----------------|
| Caf a recevoir(46870000) | 64 803 |
| Msa a recevoir(46871000) | 1 843 |
| Divers prod. a recevoir(46872000) | 2 808 |
| TOTAL | 69 453 |

Charges constatées d'avance = 2 787

| Charges constatées d'avance | Montant |
|---------------------------------------|----------------|
| Charges constat. d'avance(48600000) | 2 787 |
| TOTAL | 2 787 |

Charges à payer = 16 433

| Dettes fournisseurs et comptes rattachés | Montant |
|---|----------------|
| Fourn. fact.non parvenues(40810000) | 12 018 |
| TOTAL | 12 018 |

| Dettes fiscales et sociales | Montant |
|---------------------------------------|----------------|
| Autr.charg.social.a payer(43860000) | 4 415 |
| TOTAL | 4 415 |

Produits constatés d'avance = 9 535

| Produits constatés d'avance | Montant |
|-------------------------------------|----------------|
| Pdts constatés d'avance(48700000) | 9 535 |
| TOTAL | 9 535 |

Annexes (suite)**COMPTE RENDU DES TRAVAUX**

Le Cabinet VERGES LOURDES, inscrit au tableau de l'Ordre des Experts Comptables.

Aux termes de la mission d'assistance/de supervision comptable et d'établissement des Comptes Annuels, qui lui a été confiée par CRECHE Ste ELISABETH,

Déclare que les Comptes Annuels se rapportant à l'exercice clos au 31/12/2019 caractérisés notamment par les données suivantes:

| | |
|------------------------------------|---------|
| Total du bilan | 182 360 |
| Chiffre d'affaires hors taxes | 142 789 |
| Résultat net de l'exercice (perte) | -47 252 |

ont été établis à partir des pièces, documents et informations fournis par l'Entreprise, en conformité avec les dispositions de l'Ordonnance du 19 septembre 1945 régissant l'Ordre des Experts Comptables et avec les règles de diligence préconisées par l'Ordre à l'exception des règles suivantes :

- présentation d'un état détaillé et chiffré des stocks et en cours,
- contrôle de la conformité de la méthode de valorisation des stocks et en cours utilisée avec les règles en vigueur,
- vérification de l'application de la méthode de valorisation des stocks et en cours par épreuves,
- établissement du tableau de financement,
- contrôle des existants en caisse.

Le présent compte-rendu ne constitue pas une attestation de régularité et de sincérité au sens de l'article 2 de l'ordonnance du 19 septembre 1945.

Pour VERGES LOURDES
Fait à LOURDES le 18/02/2020

