

SOMMAIRE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	2 et 3
- <i>Détail bilan</i>	4 et 5
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	6
- <i>Compte de résultat</i>	7 et 8
- <i>Détail Compte de résultat</i>	9 à 11
- <i>Annexe</i>	12 à 16

Cabinet FONT-GUILLOT

Parc d'activités

du Crêt de Mars

42150 LA RICAMARIE

04 77 80 06 86

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association

CRECHE PIROUETTE
Rue du Pontonnet
43620 SAINT PAL DE MONS

relatifs à l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

Sur la base de nos travaux, nous n'avons pas relevé d'éléments remettant en cause la cohérence et la vraisemblance des comptes annuels pris dans leur ensemble tels qu'ils sont joints à la présente attestation.

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

- Total du bilan,	154 964.69 Euros
- Produits d'exploitation,	295 442.86 Euros
- Résultat net comptable,	17 142.93 Euros

Fait à LA RICAMARIE
Le 10/02/2020

Marina SIBILIN
CHEF DE MISSION

Didier FONT
EXPERT COMPTABLE

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires						
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions						
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	3 598	1 842	1 756	570	1 186	208.28
	Immobilisations en cours						
Avances et acomptes							
Immobilisations financières (2)							
Participations mises en équivalence							
Autres participations							
Créances rattachées à des participations							
Autres titres immobilisés							
Prêts							
Autres immobilisations financières							
Total I	3 598	1 842	1 756	570	1 186	208.28	
Comptes de liaison							
Total II							
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				2 441	2 441	100.00
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	7 709		7 709	4 750	2 959	62.30
	Autres créances	41 840		41 840	51 234	9 394	18.33
Valeurs mobilières de placement							
Instruments de trésorerie							
Disponibilités	102 940		102 940	71 946	30 994	43.08	
Charges constatées d'avance (3)	720		720	1 427	707	49.53	
Total III	153 209		153 209	131 797	21 411	16.25	
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	156 806	1 842	154 965	132 367	22 598	17.07	

(1) Dont droit au bail

(2) Dont à moins d'un an

(3) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
		31/12/2019	12 31/12/2018	12 Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres				
	Fonds associatifs sans droit de reprise				
	Ecarts de réévaluation				
	Réserves :				
	Réserves statutaires ou contractuelles				
	Réserves réglementées				
	Autres réserves				
	Report à nouveau	95 611	97 722	2 110	2.16
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	17 143	2 110	19 253	912.28
	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		196	196	100.00	
Provisions réglementées					
Droit des propriétaires					
Total I	112 754	95 808	16 946	17.69	
	Total II				
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Comptes de liaison				
	Provisions pour risques	3 750	2 468	1 282	51.94
	Provisions pour charges				
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement				
	Fonds dédiés sur autres ressources				
	Total III	3 750	2 468	1 282	51.94
DETTES (1)	Emprunts obligataires				
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)				
	Emprunts et dettes financières divers				
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	8 760	13 760	4 999	36.33
	Dettes fiscales et sociales	29 700	20 332	9 369	46.08
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
	Autres dettes				
Instruments de trésorerie					
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance				
	Total IV	38 461	34 091	4 369	12.82
	Ecarts de conversion passif (V)				
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	154 965	132 367	22 598	17.07

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

38 461 34 091

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	1 756	570	1 186	208.28
21800000 MATERIEL CRECHE	1 499		1 499	
21830000 MATERIEL DE BUREAU ET INFORMAT	1 402	1 402		
21840000 MOBILIER	697	697		
28180000 AMORT MATERIEL CRECHE	62		62	
28183000 AMORT MATERIEL BUREAU	1 402	1 291	111	8.57
28184000 AMORTISSEMENT MOBILIER	378	238	140	58.82
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	1 756	570	1 186	208.28
AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES		2 441	2 441	100.00
40910000 AVANCES ET ACOMPTES FOURNISSEU		2 441	2 441	100.00
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	7 709	4 750	2 959	62.30
41100000 FAMILLES	7 709	4 750	2 959	62.30
AUTRES CREANCES	41 840	51 234	9 394	18.33
42100000 REMUNERATIONS DUES	11		11	
43870000 IJSS CPAM	1 174	206	969	471.25
43871000 IJ CHORUM A PERCEVOIR	2 032	3 880	1 848	47.64
46870000 PRODUITS A RECEVOIR	38 623	47 148	8 525	18.08
DISPONIBILITES	102 940	71 946	30 994	43.08
51120000 REMISES CESU	128	301	173	57.45
51210000 LA BANQUE POSTALE	67 033	10 978	56 055	510.59
51220000 LIVRET A	35 716	60 443	24 726	40.91
53000000 CAISSE	62	223	161	72.17
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE	720	1 427	707	49.53
48600000 CHGES CONSTATEES D'AVANCE	720	1 427	707	49.53
TOTAL ACTIF CIRCULANT	153 209	131 797	21 411	16.25
TOTAL GENERAL	154 965	132 367	22 598	17.07

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
REPORT A NOUVEAU	95 611	97 722	2 110	2.16
11000000 REPORT A NOUVEAU	95 611	97 722	2 110	2.16
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	17 143	2 110	19 253	912.28
SUBVENTIONS D'INVESTISSEMENT SUR BIENS NON RENOUVELABLES		196	196	100.00
13100000 SUBVENTION D'EQUIPEMENT	1 120	1 120		
13910000 SUBV D'EQUIP INSCRITE/RESULTAT	1 120	924	196	21.27
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	112 754	95 808	16 946	17.69
PROVISIONS POUR RISQUES	3 750	2 468	1 282	51.94
15181000 PROVISION IND DEPART RETRAITE	3 750	2 468	1 282	51.94
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDES	3 750	2 468	1 282	51.94
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	8 760	13 760	4 999	36.33
40100000 FOURNISSEURS	4 476	7 363	2 887	39.21
40810000 FOURNISSEURS FACT NON PARVENUE	4 284	6 397	2 112	33.02
DETTES FISCALES ET SOCIALES	29 700	20 332	9 369	46.08
42820000 CONGES A PAYER	12 764	6 850	5 914	86.32
42862000 PRIME PRECARITE	450		450	
43100000 URSSAF - POLE EMPLOI	6 089	5 104	985	19.30
43702000 MUTUELLE EOVI	596	725	130	17.87
43730000 RETRAITE CPM	1 319	1 277	42	3.27
43731000 PREVOYANCE CHORUM	1 140	1 118	22	1.95
43820000 ORG SOC. CH/CP A PAYER	3 659	2 047	1 612	78.77
43862000 PROVISIONS CH SOC S/ PRECARITE	185		185	
43869100 UNIFORMATION	3 316	3 210	106	3.30
44210000 ETAT - IMPOTS ET TAXES RECOUVR	183		183	
TOTAL DETTES	38 461	34 091	4 369	12.82
TOTAL GENERAL	154 965	132 367	22 598	17.07

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Dons en nature						
Prestations en nature	23 910		22 592		1 318	5.83
Bénévolat						
TOTAL	23 910		22 592		1 318	5.83
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens	23 910		22 592		1 318	5.83
Prestations en nature						
Personnel bénévole						
TOTAL	23 910		22 592		1 318	5.83

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Ventes de marchandises						
Production vendue de Biens et Services	161 840		161 809		32	0.02
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	127 960		132 280		4 320	3.27
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	4 935		12 323		7 387	59.95
Collectes						
Cotisations	700		670		30	4.48
Autres produits	7		9		2	23.31
Total I	295 443		307 091		11 648	3.79
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements	11 098		8 565		2 533	29.57
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes	42 057		39 528		2 529	6.40
Impôts, taxes et versements assimilés	4 245		4 901		656	13.38
Salaires et traitements	177 066		190 818		13 752	7.21
Charges sociales	46 262		61 321		15 059	24.56
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	313		608		295	48.59
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions	1 282				1 282	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)	351		24		327	NS
Total II	282 674		305 765		23 091	7.55
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	12 769		1 326		11 443	863.01
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun						
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)						
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)						

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
Produits financiers						
Produits financiers de participations						
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier						
Autres intérêts et produits assimilés		274		443	169	38.19
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total V		274		443	169	38.19
Charges financières						
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total VI						
2. Résultat financier (V-VI)		274		443	169	38.19
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		13 043		1 769	11 274	637.45
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion		5 975		521	5 454	NS
Produits exceptionnels sur opérations en capital		196		373	177	47.37
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		6 171		894	5 277	590.05
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion		2 071		4 773	2 702	56.61
Charges exceptionnelles sur opérations en capital						
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		2 071		4 773	2 702	56.61
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		4 100		3 879	7 979	205.69
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		301 888		308 428	6 540	2.12
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		284 745		310 538	25 793	8.31
Solde intermédiaire		17 143		2 110	19 253	912.28
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		17 143		2 110	19 253	912.28

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	161 840		161 809		32	0.02
70611000 PRESTATIONS DE SERVICE MSA	258		2 569		2 311	89.94
70623000 PRESTATIONS SERVICE CAF	114 075		111 002		3 073	2.77
70641000 PARTICIPATIONS FAMILLES CAF	46 181		45 536		645	1.42
70641100 PARTICIPATION FAMILLES MSA	48		1 611		1 563	97.05
70820000 MAD PERS RAM	1 278		1 091		187	17.15
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	127 960		132 280		4 320	3.27
74110300 AIDE ASP BONILLO			1 912		1 912	100.00
74110400 AIDE ASP MASSON			5 276		5 276	100.00
74110500 AIDE ASP LAVOCAT	2 014		2 826		812	28.73
74110700 ASP AIDE MARC	3 981		2 124		1 858	87.48
74110800 AIDE ASP BRUN MARIE	1 449				1 449	
74120000 AIDES EMBAUCHE TPE			143		143	100.00
74610000 SUBVENTION COMMUNAUTE DE COMMU	120 000		120 000			
74611000 SUBVENTION EXCEPT COM COM	517				517	
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	4 935		12 323		7 387	59.95
78150000 REPRISE PROV IDR			3 785		3 785	100.00
79110000 REMBOURSEMENT FORMATION	542		2 753		2 211	80.30
79140000 INDEMNITES IJ PREVOYANCE	4 393		5 785		1 392	24.06
COTISATIONS	700		670		30	4.48
75600000 COTISATIONS ADHERENTS CAF	680		650		30	4.62
75610000 COTISATION ADHERENTS MSA	20		20			
AUTRES PRODUITS	7		9		2	23.31
75800000 PRODUITS DIVERS DE GESTION COU	7		9		2	23.31
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	295 443		307 091		11 648	3.79
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	11 098		8 565		2 533	29.57
60212000 FOURNITURES ACTIVITES	4 371		2 028		2 343	115.54
60214000 ACHATS ALIMENTATION BOISSONS	816		539		277	51.39
60214200 ACHATS DE REPAS	5 911		5 998		87	1.46
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES	42 057		39 528		2 529	6.40
60632000 FOURNITURES ENTRETIEN	1 962		1 774		188	10.61
60635000 PETITS EQUIPEMENTS	5 517		1 117		4 399	393.70
60636000 FOURNITURES HYGIENE ENFANTS	61		360		299	82.97
60637000 ACHATS COUCHES	1 368		1 069		299	28.02
60640000 FOURNITURES ADMINISTRATIVES	875		606		269	44.42
60684000 PRODUITS PHARMACEUTIQUES	308		53		255	481.85
61100000 PRESTATIONS EXTERIEURES ACT.	2 291		2 139		152	7.09
61350000 LOCATION IMPRIMANTE	634		634			
61560000 MAINTENANCE	473		745		272	36.54
61600000 PRIMES D'ASSURANCE	1 391		1 352		39	2.89
61810000 DOCUMENTATION	35		35			
62100000 PERSONNEL EXTERIEUR MENAGE	379				379	
62262000 HONORAIRES EXPERT COMPTABLE	14 186		13 977		209	1.49
62263000 HONORAIRES DIVERS	766		1 778		1 012	56.92
62264000 HONORAIRES CAC	2 400		2 550		150	5.88
62270000 FRAIS ACTES	50				50	
62320000 CADEAUX	1 185		929		256	27.56
62510000 MISSIONS ET RECEPTION	810		1 269		460	36.22

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
62520000 TAXI TRANSPORT ENFANTS	4 360		3 945		415	10.52
62530000 FRAIS DE DEPLAC. PERSONNEL	109		372		263	70.65
62531000 FRAIS DE DEPLAC. BUREAU	157		173		17	9.66
62610000 FRAIS POSTAUX	54		147		93	63.29
62620000 FRAIS TELEPHONE	24		24			
62630000 INTERNET	693		697		4	0.53
62750000 SERVICES BANCAIRES	234		241		7	2.85
62751000 FRAIS CESU	128		39		88	224.01
62820000 FORMATION PERSONNEL	1 609		3 503		1 894	54.07
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES	4 245		4 901		656	13.38
63330000 FORM. CONTINUE : UNIFORMATION	4 245		4 901		656	13.38
SALAIRES ET TRAITEMENTS	177 066		190 818		13 752	7.21
64110000 SALAIRES BRUTS	170 703		193 277		22 574	11.68
64120000 CONGES PAYES	5 914		6 549		12 462	190.30
64143000 INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS			5 802		5 802	100.00
64170000 VARIATION INDEMNITE PRECARITE	450		1 712		2 162	126.29
CHARGES SOCIALES	46 262		61 321		15 059	24.56
64510000 COTISATIONS URSSAF	42 181		53 424		11 243	21.04
64519000 REDUCTION GENERALE DES COTISAT	21 177		15 925		5 251	32.98
64520000 COTISATIONS AUX MUTUELLES	1 308		1 496		188	12.59
64530000 CHARGES SOC. S/ PRIME PRECARIT	185		356		541	152.01
64531000 COTISATIONS PREVOYANCE	3 442		3 737		295	7.89
64532000 COTISATIONS RETRAITES CPM	10 277		11 854		1 577	13.31
64540000 COTISATION POLE EMPLOI	7 174		8 120		946	11.65
64590000 CHARGES SUR PROV CP	1 612		2 152		3 764	174.91
64750000 MEDECINE DU TRAVAIL	1 260		1 123		137	12.24
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	313		608		295	48.59
68112000 DOTATIONS AUX AMORT. IMMOBILIS	313		608		295	48.59
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	1 282				1 282	
68150000 DOT PROV IND DEPART RETRAITE	1 282				1 282	
AUTRES CHARGES	351		24		327	NS
65400000 PERTES SUR CREANCES IRRECOUVRA	313		20		293	NS
65800000 AUTRES CHARGES DE GESTION COUR	38		4		34	849.88
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	282 674		305 765		23 091	7.55
RESULTAT D'EXPLOITATION	12 769		1 326		11 443	863.01
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	274		443		169	38.19
76400000 REVENUS DES PLACEMENTS	274		443		169	38.19
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	274		443		169	38.19
RESULTAT FINANCIER	274		443		169	38.19
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	13 043		1 769		11 274	637.45

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	5 975	521	5 454	NS
77180000 PRODUITS EXCEPTIONNELS		397	397	100.00
77200000 PRODUITS EXCEPTIONNEL SUR EXER	5 975	124	5 851	NS
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS EN CAPITAL	196	373	177	47.37
77700000 QUOTE-PART SUBVENTION	196	373	177	47.37
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	6 171	894	5 277	590.05
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	2 071	4 773	2 702	56.61
67100000 CHARGES EXCEPTIONNELLES	268		268	
67200000 CHARGES SUR EXERCICE ANTERIEUR	1 803	4 773	2 971	62.23
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	2 071	4 773	2 702	56.61
RESULTAT EXCEPTIONNEL	4 100	3 879	7 979	205.69
TOTAL PRODUITS	301 888	308 428	6 540	2.12
TOTAL DES CHARGES	284 745	310 538	25 793	8.31
SOLDE INTERMEDIAIRE	17 143	2 110	19 253	912.28
EXCEDENTS OU DEFICITS	17 143	2 110	19 253	912.28

ANNEXE

SOMMAIRE

	page
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	12
Permanence ou changement de méthodes	12
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	13
Etat des amortissements	13
Tableau de variation des fonds associatifs	14
Etat des provisions	14
Etat des échéances des créances et des dettes	15
Evaluation des immobilisations corporelles	15
Evaluation des amortissements	15
Evaluation des créances et des dettes	15
Disponibilités en Euros	15
Produits à recevoir	15
Charges à payer	16
Charges et produits constatés d'avance	16
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT	
Valorisation des contributions volontaires	16
- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES	
Produits et charges exceptionnels	16

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

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, 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 conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	2 099		
Emballages récupérables et divers			1 499
TOTAL	2 099		1 499
TOTAL GENERAL	2 099		1 499

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			2 099	2 099
Emballages récupérables et divers			1 499	1 499
TOTAL			3 598	3 598
TOTAL GENERAL			3 598	3 598

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	1 529	251		1 780
Emballages récupérables et divers		62		62
TOTAL	1 529	313		1 842
TOTAL GENERAL	1 529	313		1 842

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Matériel de bureau informatique mobilier	251				
Emballages récupérables et divers	62				
TOTAL	313				
TOTAL GENERAL	313				

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Tableau des variations des fonds associatifs

Nature des provisions et des réserves	Montant début d'exercice	Affectation résultats et retraitement	Dotation exercice	Reprise exercice	Montant fin exercice
Fonds propres					
Réserves :					
Report à nouveau	97 722			2 110	95 611
RESULTAT DE L'EXERCICE	2 110	2 110	17 143	0	17 143
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise :					
Subventions d'investissement	196			196	
Provisions réglementées					
TOTAL I	95 808	2 110	17 143	2 307	112 754

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Autres provisions pour risques et charges	2 468	1 282			3 750
TOTAL	2 468	1 282			3 750
TOTAL GENERAL	2 468	1 282			3 750
Dont dotations et reprises d'exploitation		1 282			

La provision pour risque et charges correspond à la provision pour indemnité de départ en retraite. Les hypothèses de calcul sont les suivantes :

- âge de départ à la retraite à 65 ans
- taux de rotation du personnel de 2.50 %
- taux d'évolution des salaires de 1.50%

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres créances clients	7 709	7 709	
Personnel et comptes rattachés	11	11	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	3 206	3 206	
Débiteurs divers	38 623	38 623	
Charges constatées d'avance	720	720	
TOTAL	50 269	50 269	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	8 760	8 760		
Personnel et comptes rattachés	13 214	13 214		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	16 303	16 303		
Autres impôts taxes et assimilés	183	183		
TOTAL	38 461	38 461		

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des amortissements

Les méthodes et les durées d'amortissement retenues ont été les suivantes :

Catégorie	Mode	Durée
Matériel crèche	Linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 ans

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	41 829
Total	41 829

ANNEXE

Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	4 284
Dettes fiscales et sociales	20 374
Total	24 658

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	720
Total	720

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Valorisation des contributions volontaires

Les contributions volontaires en nature s'élèvent à 23 910 euros pour 2019.

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -

Produits et charges exceptionnels

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Remboursement IREIS 2018	3 254	772000
- Heures concertation CAF 2018	246	772000
- Virement CAF FACEJ 2018	1 275	772000
- Remboursement CPNEF APP 2018	1 200	772000
- Quote part subvention	196	777000
Total	6 171	
Charges exceptionnelles		
- Remboursement facture entretien	268	671000
- Paiement APP 2018	1 780	672000
- Règlement reliquat CHORUM 2018	13	672000
Total	2 061	