

COMPTES ANNUELS au 31/12/2019

	Pages
- <i>Bilan actif-passif</i>	1 <i>et</i> 2
- <i>Compte de résultat</i>	3 <i>et</i> 4
- <i>Evaluation des contributions volontaires</i>	5
- <i>Annexe</i>	6 <i>à</i> 12

Bakertilly STREGO

6 T RUE ALBIN HALLER

POLE REPUBLIQUE SECTEUR 2

86000 POITIERS

05 49 37 03 13

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	28 382	7 883	20 499	4 821	15 679	325.23
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains				27 000	27 000	100.00
	Constructions				169 943	169 943	100.00
	Installations techniques Matériel et outillage	1 576	1 576				
	Autres immobilisations corporelles	403 650	321 837	81 813	55 966	25 847	46.18
	Immobilisations en cours						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations financières (2)						
ACTIF CIRCULANT	Participations mises en équivalence						
	Autres participations	296		296	296		
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés						
	Prêts						
	Autres immobilisations financières	302 070		302 070	2 312	299 757	NS
	Total I	735 974	331 295	404 678	260 338	144 341	55.44
	Comptes de liaison						
	Total II						
	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						
	Créances (3)						
Comptes de Régularisation	Créances usagers et comptes rattachés	9 976		9 976	15 071	5 095	33.81
	Autres créances	466 522		466 522	763 444	296 922	38.89
	Valeurs mobilières de placement	200 000		200 000		200 000	
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	461 240		461 240	68 598	392 642	572.38
	Charges constatées d'avance (3)	7 360		7 360	6 129	1 231	20.08
	Total III	1 145 097		1 145 097	853 242	291 856	34.21
	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)	1 881 071	331 295	1 549 776	1 113 580	436 196	39.17

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

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019 12		Exercice N-1 31/12/2018 12		Ecart N / N-1	
						Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	1 043 630		1 042 222		1 408	0.14
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves	2 000		2 000			
	Report à nouveau	663 321		559 084		104 236	18.64
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	470 051		104 236		574 288	550.95
	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						
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I	852 361		380 902		471 459	123.77
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques						
	Provisions pour charges	398 426		324 419		74 007	22.81
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
	Total III	398 426		324 419		74 007	22.81
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	75 891		70 375		5 516	7.84
	Dettes fiscales et sociales	163 038		274 469		111 432	40.60
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	44 701		35 998		8 703	24.17
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	15 359		27 417		12 058	43.98
	Total IV	298 989		408 259		109 270	26.76
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	1 549 776		1 113 580		436 196	39.17

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

283 629 380 842

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

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		25 284		95 742	70 458	73.59
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation		1 499 497		1 538 286	38 789	2.52
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges		63 782		170 821	107 040	62.66
Collectes						
Cotisations				2 250	2 250	100.00
Autres produits		13 077		32 797	19 720	60.13
Total I		1 601 640		1 839 897	238 257	12.95
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock (marchandises)						
Achats de matières premières et autres approvisionnements						
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)						
Autres achats et charges externes		287 674		291 431	3 757	1.29
Impôts, taxes et versements assimilés		68 542		98 557	30 015	30.45
Salaires et traitements		749 851		1 079 728	329 876	30.55
Charges sociales		249 288		386 134	136 845	35.44
Dotations aux amortissements et aux provisions						
Sur immobilisations : dotations aux amortissements		27 148		34 147	6 999	20.50
Sur immobilisations : dotations aux provisions						
Sur actif circulant : dotations aux provisions						
Pour risques et charges : dotations aux provisions		111 120			111 120	
Subventions accordées par l'association						
Autres charges (2)		95 755		35 944	59 811	166.40
Total II		1 589 379		1 925 941	336 562	17.48
1 - Résultat d'exploitation (I-II)		12 261		86 044	98 305	114.25
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		42			42	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		391	435		44	10.03
Total V		433	435		2	0.37
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)		433	435		2	0.37
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)		12 695	85 609		98 304	114.83
Produits exceptionnels						
Produits exceptionnels sur opérations de gestion			1 611		1 611	100.00
Produits exceptionnels sur opérations en capital		675 230			675 230	
Reprises sur provisions et transferts de charges						
Total VII		675 230	1 611		673 619	NS
Charges exceptionnelles						
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion			20 238		20 238	100.00
Charges exceptionnelles sur opérations en capital		217 873			217 873	
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions						
Total VIII		217 873	20 238		197 635	976.54
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)		457 357	18 627		475 984	NS
Impôts sur les bénéfices (IX)						
Total des produits (I+III+V+VII)		2 277 303	1 841 942		435 361	23.64
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)		1 807 252	1 946 179		138 927	7.14
Solde intermédiaire		470 051	104 236		574 288	550.95
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs						
- Engagements à réaliser sur ressources affectées						
5. EXCEDENTS OU DEFICITS		470 051	104 236		574 288	550.95

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
PRODUITS						
Bénévolat						
Prestations en nature	82	377	73	360	9 017	12.29
Dons en nature						
TOTAL	82	377	73	360	9 017	12.29
CHARGES						
Secours en nature						
Mise à disposition gratuite de biens et services	82	377	73	360	9 017	12.29
Personnel bénévole						
Prestations						
TOTAL	82	377	73	360	9 017	12.29

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 549 775.74 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 1 601 640.14 Euros et dégageant un excédent de 470 051.22 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

L'immeuble accueillant le site de Poitiers a été vendu le 15/05/2019.

La ville de Poitiers a mis à disposition des locaux afin d'accueillir les services du CRIJ Poitiers.

- 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 2016.

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 2015-06 et 2016-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Changement de méthode

Le changement d'estimation comptable, survenu au cours de l'exercice 2019, est le suivant :

-Calcul de la provision des indemnités de fin de carrière avec un âge de départ fixé à 62 ans, contre 67 ans en N-1. Le taux d'actualisation a été fixé à 1% afin de correspondre à la conjoncture.

La provision IFC 2019 (avec un taux d'actualisation de 1%) estimée avec les paramètres N-1 (taux de charges à 40% et départ à l'âge de 67 ans) s'élève à : 371 889 €

L'impact sur l'exercice 2019 du changement de l'âge de départ à 62 ans est de +15 690 €

L'impact sur l'exercice 2019 du changement de de charges sociales à 44% est de +10

ANNEXE

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

846 €

Soit un impact total sur la provision d'indemnités de fin de carrière 2019 de +26 537 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -**Etat des immobilisations**

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles TOTAL	54 382		25 000
Terrains	27 000		
Constructions sur sol propre	241 788		
Installations générales agencements aménagements des constructions	542 291		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	20 854		
Installations générales agencements aménagements divers	586 392		46 830
Matériel de transport	36 297		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	433 479		17 019
Emballages récupérables et divers	676		
TOTAL	1 888 775		63 849
Autres participations	296		
Prêts, autres immobilisations financières	2 312		300 513
TOTAL	2 608		300 513
TOTAL GENERAL	1 945 766		389 362

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles TOTAL		51 000	28 382	28 382
Terrains		27 000		
Constructions sur sol propre		241 788		
Installations générales agencements aménagements constr.		542 291		
Installations techniques, Matériel et outillage industriel		19 278	1 576	1 576
Installations générales agencements aménagements divers		329 643	303 578	303 578
Matériel de transport		26 688	9 609	9 609
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		360 035	90 463	90 463
Emballages récupérables et divers		676		
TOTAL		1 547 398	405 226	405 226
Autres participations			296	296
Prêts, autres immobilisations financières		756	302 070	302 070
TOTAL		756	302 366	302 366
TOTAL GENERAL		1 599 154	735 974	735 974

ANNEXE

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

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles TOTAL	49 561	7 531	49 210	7 883
Constructions sur sol propre	131 671	1 449	133 120	
Installations générales agencements aménagements constr.	482 465	3 671	486 136	
Installations techniques, Matériel et outillage industriel	20 854		19 278	1 576
Installations générales agencements aménagements divers	536 092	9 547	306 139	239 501
Matériel de transport	36 297		26 688	9 609
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	427 812	4 950	360 035	72 727
Emballages récupérables et divers	676		676	
TOTAL	1 635 866	19 617	1 332 071	323 413
TOTAL GENERAL	1 685 428	27 148	1 381 281	331 295

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	7 531				
Constructions sur sol propre	1 449				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	3 671				
Instal.générales agenc.aménag.divers	9 547				
Matériel de bureau informatique mobilier	4 950				
TOTAL	19 617				
TOTAL GENERAL	27 148				

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					
Fonds associatifs sans droit de reprise	1 042 222		1 408		1 043 630
Réserves :					
Autres réserves	2 000				2 000
Report à nouveau	559 084	104 236		0	663 321
RESULTAT DE L'EXERCICE	104 236	104 236	470 052	0	470 051
Autres fonds associatifs					
Fonds associatifs avec droit de reprise : Provisions réglementées					
TOTAL I	380 902		471 460	1	852 361

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
Pensions et obligations similaires	324 419	111 120	37 113		398 426
TOTAL	324 419	111 120	37 113		398 426
TOTAL GENERAL	324 419	111 120	37 113		398 426
Dont dotations et reprises d'exploitation		111 120	37 113		

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	302 070	0	302 070
Autres créances clients	9 976	9 976	
Divers état et autres collectivités publiques	445 605	445 605	
Débiteurs divers	20 917	20 917	
Charges constatées d'avance	7 360	7 360	
TOTAL	785 927	483 857	302 070

ANNEXE

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

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	75 891	75 891		
Personnel et comptes rattachés	78 154	78 154		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	72 744	72 744		
Autres impôts taxes et assimilés	12 140	12 140		
Autres dettes	44 701	44 701		
Produits constatés d'avance	15 359	15 359		
TOTAL	298 989	298 989		

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, TVA incluse.

Evaluation des amortissements

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

Catégorie	Mode	Durée
Logiciel	Linéaire	3 à 4 ans
Matériel industriel	Linéaire	3 à 8 ans
Installations générales	Linéaire	5 à 10 ans
Mobilier	linéaire	5 ans
Matériel de bureau	Linéaire	3 à 5 ans

Titres immobilisés

Les titres de participation, ainsi que les autres titres immobilisés, ont été évalués au prix pour lequel ils ont été acquis, à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Autres créances	453 454
Disponibilités	42
Total	453 496

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 391
Dettes fiscales et sociales	125 855
Autres dettes	19 087
Total	161 333

ANNEXE

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

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	7 360
Total	7 360
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	15 359
Total	15 359

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -

Effectif moyen

	Personnel salarié
Cadres	4
Employés	18
Total	22

Valorisation des contributions volontaires

Bénévolat

Le bénévolat n'a fait l'objet d'aucune évaluation.

Mises à disposition

Les mises à disposition de locaux se sont élevés, pour l'exercice 2019 à :

- Site de Bordeaux : 37 400 €
- Site de Limoges : 24 370 €
- Site de Poitiers : 20 607 €

Honoraires des commissaires aux comptes

Le montant total des honoraires des commissaires aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice est de 9 300 euros, décomposés de la manière suivante :

- honoraires facturés au titre du contrôle légal des comptes : 9 300 €
- honoraires facturés au titre des conseils et prestations de services : néant.

ANNEXE

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

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -**Engagement en matière de pensions et retraites**

La société n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.

Indemnité de départ à la retraite

Tranches d'âges	Engagement à	Montant
62 ans ou plus	moins d'1 an	35 884
60 à 61 ans	1 à 2 ans	80 056
55 à 59 ans	3 à 7 ans	128 865
45 à 49 ans	15 à 17 ans	89 208
40 à 44 ans	18 à 21 ans	38 793
35 à 39 ans	22 à 25 ans	6 090
moins de 35 ans	plus de 25 ans	19 530
Engagement total		398 426

Hypothèses de calculs retenues

Age de départ à la retraite : 62 ans
Taux d'actualisation 1%
Taux de progression des salaires 1%
Taux de rotation du personnel faible
Taux de charges sociales 44%
Convention collective de l'Animation

- INFORMATIONS COMPLEMENTAIRES -**Produits et charges exceptionnels**

Nature	Montant	imputé au compte
Produits exceptionnels		
- Sur cessions d'éléments d'actifs	675 230	77500000
Total	675 230	
Charges exceptionnelles		
- Sur cessions d'éléments d'actifs	217 873	67500000
Total	217 873	

Transferts de charges

Nature	Montant
Refacturation des taxes foncières suite à la cession	7 994
Remboursement de formations	5 709
Remboursement de frais divers	2 913
IJSS CPAM	10 053
Total	26 669