

LES O LES A

ASSOCIATION REGIE PAR LA LOI DU 1^{ER} JUILLET 1901

27 Place du Général de Gaulle

89690 CHÉROY

Siret : 491 816 153 00010

Place de l'Europe
89000 ST-GEORGES-SUR-
BAULCHE

Tél. : +33 (0)3 86 48 12 12

Fax : +33 (0)3 86 48 31 30

www.groupe-etc.fr

SOCIÉTÉ DE COMMISSAIRES AUX COMPTES

Membre de la Compagnie
Régionale de Paris

COMMISSAIRES AUX COMPTES ASSOCIÉS

André VENTALON
Frédéric VAUTRIN
Claude BOULIC
Thierry BISSERON
Sandra FAORO
Stéphane DELZAIVE
Lionel LEBLANC
Philippe CATTEY
Laëtitia COURVOISIER
Audrey LECOUEY
Christelle NICOLAS

COMMISSAIRE AUX COMPTES

Marie-Hélène GONCALVES

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS EXERCICE CLOS LE 31/12/2020

Aux Adhérents,

Opinion avec réserve

En exécution de la mission qui nous a été confiée par l'Assemblée Générale du 29 mars 2016, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES O LES A relatifs à l'exercice clos le 31/12/2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Sous la réserve décrite dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », 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 LES O LES A à la fin de cet exercice.

Fondement de l'opinion avec réserve

Motivation de la réserve

Cette année encore, la mise à disposition des locaux de Chéroy et de Saint Valérien au profit de votre Association n'a pas été valorisée, et ne figure pas dans les comptes annuels de votre Association. A titre indicatif, ces locaux sont assurés par l'Association pour une superficie de 250 m² à Chéroy et de 250 m² à Saint Valérien.

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.

SARL ETC AUDIT

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 1^{er} janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

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, outre les points décrits dans la partie « Fondement de l'opinion avec réserve », nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués.

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 de gestion et des autres documents adressés aux Adhérents

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par les textes légaux et réglementaires.

Le rapport moral et financier ne nous ayant pas été communiqué, nous n'avons pas été en mesure de procéder à la vérification de ce document en vue de nous assurer de sa sincérité et de sa concordance avec les comptes annuels.

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 LES O LES A 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 les membres du bureau.

W

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

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative. Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre Association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'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 SENS, le 8 Septembre 2021



Le Commissaire aux comptes

ETCAUDIT,

Représenté par Lionel LEBLANC

ACTIF	Valeur d'acquisition	Cumul amortiss.	Valeur Résiduelle	Clôture 31/12/2020	Clôture 31/12/2019
ACTIF IMMOBILISE					
<u>Immobilisations incorporelles</u>					
Frais établissement					
Frais de recherche et de développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	2 964,00	741,00	2 223,00	2 223,00	2 964,00
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques matériel et outillage					
<u>Matériels</u>	10 657,37	6 788,56	3 868,81	3 868,81	5 946,43
Jouets et matériels pédagogiques	22 791,80	22 602,03	189,77	189,77	4 281,00
Installations et agencements divers	9 067,08	4 290,14	4 776,94	4 776,94	6 557,59
Matériel de bureau et informatique	3 527,98	3 178,01	349,97	349,97	1 194,02
Autres immobilisations corporelles					
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<u>Immobilisations corporelles</u>					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
TOTAL (I)	49 008,23	37 599,74	11 408,49	11 408,49	20 943,04
ACTIF CIRCULANT					
Stocks et en-cours					
Créances					
Créances clients, usagers, et comptes rattachés				8849,72	7420,48
Créances reçues par legs ou donations					
Autres				4426,54	62616,3
Valeurs mobilières de placement				297613,1	254108,35
Instruments de trésorerie					
Disponibilités				80885,76	40215,31
Charges constatées d'avance				1974,29	2468,29
TOTAL (II)				393 749,41	366 828,73
TOTAL (I + II)				405 157,90	387 771,77

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

PASSIF	Clôture 31/12/2020	Clôture 31/12/2019
FONDS PROPRES		
<u>Fonds propres sans droit de reprise</u>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<u>Fonds propres avec droit de reprise</u>		
Fonds propres statutaires		
Fonds propres complémentaires		
<u>Ecart de réévaluation</u>		
<u>Réserves</u>		
statutaires ou contractuelles		
pour projet de l'entité		
autres	330 296,49	388 797,12
<u>Report à nouveau</u>		
<i>Excédent ou déficit de l'exercice</i>	-10 931,05	-58 500,63
<i>Situation nette (sous-total)</i>	319 365,44	330 296,49
Fonds propres consommables		
Subventions d'investissement	1 875,00	292,00
Provisions réglementées		
TOTAL (I)	321 240,44	330 588,49
FONDS REPORTES OU DEDIES		
Fonds reportés liés aux legs et donations		
Fonds dédiés		
PROVISIONS		
Pour risques		
Pour charges	30,73	
DETTES		
Emprunts		
Dettes Fournisseurs et comptes rattachés	12341,2	14747,15
Dettes des legs et donations		
Dettes fiscales et sociales	71545,53	42436,13
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance		
TOTAL (II)	83 917,46	57 183,28
TOTAL (I + II)	405 157,90	387 771,77

COMPTE DE RESULTAT	Clôture 31/12/2020	Clôture 31/12/2019
PRODUITS D'EXPLOITATION		
Cotisations		
<u>Ventes de biens et de services</u>	616,72	880,00
Ventes de biens		
Ventes de services		
<u>Produits de Tiers financeurs</u>	52 811,34	66 844,44
Prestation de Services unique (CAF / MSA)		
SIVU	231 737,16	222 319,81
Autres	91 192,96	106 295,83
<u>Reprises sur amt. dépréciations, provisions, et transf.de charges</u>		256,67
<u>Autres Produits</u>	560,00	833,00
Total I	63,88	10,44
	376 982,06	397 440,19
Achats de marchandises		
Variation de stocks		
Autres achats et charges externes		
Aides financières	57 299,10	75 813,02
Impôts et taxes		
Salaires et traitements	6 050,00	6 880,00
Charges sociales	249 646,79	287 511,33
Dotations aux amortissements et dépréciations	66 380,46	77 456,19
Dotations aux provisions	9 329,27	9 565,38
Autres charges	30,73	
Total II	8,69	8,67
	388 745,04	457 234,59
RESULTAT D'EXPLOITATION	-11 762,98	-59 794,40
PRODUITS FINANCIERS		
Autres intérêts et produits assimilés	504,75	668,02
CHARGES FINANCIERES		
intérêts et charges assimilées		
RESULTAT FINANCIER	504,75	668,02
PRODUITS EXCEPTIONNELS		
sur opérations de gestion		
sur opérations en capital	1016,7	748,75
reprise de provisions, dépréciations, transferts de charges		
CHARGES EXCEPTIONNELLES		
sur opérations de gestion		
sur opérations en capital	660,52	100
dotations aux amort., dépréciations et provisions		
RESULTAT EXCEPTIONNEL	356,18	648,75
Impôt sur les sociétés	29,00	23,00
EXCEDENT ou DEFICIT	-10 931,05	-58 500.63
CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition des locaux		
Bénévolat	Non communiqué 7308	18 054
CHARGES DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE		
Mise à disposition des locaux		
Bénévolat	Non communiqué 7308	18 054

ANNEXE

Table des matières

1	Préambule	6
2	Présentation de l'association et de ses activités	6
2.1	Présentation de l'association	6
2.2	Faits significatifs	6
3	Règles et méthodes comptables	6
3.1	Principes comptables	6
3.2	Dérogations aux principes comptables	7
3.3	Evènements postérieurs à la clôture	7
	Changements de méthodes comptables	7
3.4	Principales méthodes utilisées	7
3.4.1	Immobilisations incorporelles et corporelles	7
3.4.2	Stocks	7
3.4.3	Créances et dettes	7
3.4.4	Indemnités de fin de carrière	8
4	Informations relatives au bilan	9
4.1	Actif	9
4.1.1	Tableau des immobilisations	9
4.1.2	Tableau des amortissements	10
4.1.3	Etat des créances	11
4.1.4	Détail des produits à recevoir	11
4.1.5	Détail des charges constatées d'avance	11
4.2	Passif	12
4.2.1	Variation des fonds propres	12
4.2.2	Détermination du résultat effectif global	13
4.2.3	Etat des dettes	13
4.2.4	Détail des charges à payer	14
5	Informations relatives au compte de résultat	14
5.1	Présentation du compte de résultat	14
5.2	Présentation des produits d'exploitation	15
5.3	Détail des financements publics	16
6	Autres informations	16
6.1	Contributions volontaires en nature	16
6.2	Effectif moyen	16
6.3	Honoraires du commissaire aux comptes	17

1 PRÉAMBULE

Les comptes annuels de l'exercice clos le 31 décembre 2020, sont caractérisés par les données suivantes :

- Total du bilan : 405 157,90 €
- Résultat de l'exercice : - 10 931,05 €

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 1^{er} janvier 2020 au 31 décembre 2020.

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

Les informations présentées sont celles ayant une importance significative et qui sont nécessaires à l'obtention de l'image fidèle du patrimoine, de la situation financière et du résultat de l'association.

2 PRÉSENTATION DE L'ASSOCIATION ET DE SES ACTIVITÉS

2.1 Présentation de l'association

L'association LES O – LES A est une association à but non lucratif régie par la loi du 1^{er} juillet 1901.

Elle est gestionnaire d'un établissement d'accueil de jeunes enfants, multi-accueil d'une capacité de 36 place, répartie sur deux Pôles, l'un à Cheroy, l'autre à Saint Valérien.

2.2 Faits significatifs

L'année 2020 a été fortement marqué par le contexte sanitaire, l'épidémie de COVID 2019 ayant contraint la structure a fermé ses portes de mi-mars à fin avril.

La réouverture s'est faite très progressivement, l'activité n'ayant réellement repris qu'à partir de septembre 2020.

3 RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES

3.1 Principes comptables

Les comptes annuels de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles générales applicables, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base suivantes :

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

L'évaluation des éléments inscrits en comptabilité a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

Les comptes annuels ont été arrêtés conformément au plan comptable général, règlement 2014-03 et suivants de l'Autorité des Normes Comptables en tenant compte des dispositions réglementaires prévues au règlement ANC n°2018-06 relatif aux personnes morales de droit privé à but non lucratif tenus d'établir des comptes annuels.

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

3.2 Dérogations aux principes comptables

NEANT

3.3 Evènements postérieurs à la clôture

La structure demeure dans une certaine incertitude quant à l'évolution de la situation sanitaire et des mesures gouvernementale qui pourraient intervenir dans les prochaines semaines.

Changements de méthodes comptables

L'application pour la première fois du règlement 2018-06 n'a entraîné aucun changement de règle de comptabilisation. Les seuls changements concernent la présentation du bilan, du compte de résultat et l'ajout d'informations dans la présente annexe.

3.4 Principales méthodes utilisées

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

3.4.1 Immobilisations incorporelles et corporelles

Les immobilisations incorporelles et corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition, c'est-à-dire leur prix d'achat augmenté des frais accessoires, ou à leur coût de production.

Les amortissements sont calculés sur le coût d'acquisition ou de production, suivant le mode linéaire selon les durées suivantes :

Nature de l'immobilisation	Durée
Logiciel	2 à 4 ans
Installations techniques, matériel et outillage	5 ans
Matériel de bureau et informatique	3 à 4 ans

Une dépréciation est comptabilisée lorsque la valeur actuelle de l'actif est inférieure à la valeur nette comptable.

3.4.2 Stocks

Les différentes catégories de stocks ont été valorisées au 31 décembre 2020 d'après la méthode du Premier Entré Premier Sorti (PEPS).

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires ; cette valorisation, de 1 691.67 euros, n'a pas été portée dans les comptes, cette donnée ayant toujours été absente depuis la création de la structure.

3.4.3 Créances et dettes

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

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

3.4.4 Indemnités de fin de carrière

Les indemnités de fin de carrière (IFC) ne sont pas comptabilisées et constituent un engagement hors bilan évalué à 17 684 €.

L'engagement pour IFC est évalué selon les hypothèses suivantes :

- *Age de départ en retraite : 62 ans*
- *Taux de charges sociales retenu : 35%*

Probabilité de présence jusqu'à la retraite			
Age	Mortalité	Turnover moyen	Coef.
16	88,04%	23,08%	20,32%
20	88,28%	32,60%	28,78%
25	88,73%	45,02%	39,95%
30	89,22%	56,73%	50,61%
35	89,81%	68,26%	61,30%
40	90,58%	79,45%	71,97%
45	91,71%	89,80%	82,36%
50	93,38%	96,26%	89,89%
55	95,98%	99,21%	95,22%
60	100,00%	100,00%	100,00%

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6320Z

4 INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**4.1 Actif****4.1.1 Tableau des immobilisations**

IMMOBILISATIONS	Valeur brute début exercice Approuvée	Retraitements	Valeur brute début exercice Retraitee	Acquisitions	Cessions	Valeur brute fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	4 313,09		4 313,09		1 349,09	2 964,00
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL (I)	4 313,09				1 349,09	2 964,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques matériel et outillage						
<i>Matériels</i>	15 152,92		15 152,92		4 495,55	10 657,37
<i>Jouets et matériels pédagogiques</i>	22 791,80		22 791,80			22 791,80
<i>Installations et agencements divers</i>	9 665,08		9 665,08		598,00	9 067,08
<i>Matériel de bureau et informatique</i>	3 527,98		3 527,98			3 527,98
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL (II)	51 137,78				5 093,55	46 044,23
IMMOBILISATIONS FINANCIERES						
Participations et créances rattachées						
Autres titres immobilisés						
Prêts						
Autres						
TOTAL (III)						
TOTAL (I+II+III)	55 450,87				6 442,64	49 008,23

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.1.2 Tableau des amortissements

AMORTISSEMENTS	Solde début exercice Approuvé	Retraitements	Solde début exercice Retraité	Augmentation	Diminution	Solde fin exercice
IMMOBILISATIONS INCORPORELLES						
Frais établissement						
Frais de recherche et de développement						
Donations temporaires d'usufruit						
Concessions, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires	1349,09		1 349,09	741,00	1 349,09	741,00
Immobilisations incorporelles en cours						
Avances et acomptes						
TOTAL (I)			1 349,09	741,00	1 349,09	741,00
IMMOBILISATIONS CORPORELLES						
Terrains						
Constructions						
Installations techniques matériel et outillage						
Matériels	9206,49		9 206,49	1 872,34	4 290,27	6 788,56
Jouets et matériels pédagogiques	18510,8		18 510,80	4 091,23		22 602,03
Installations et agencements divers	3107,49		3 107,49	1 780,65		4 888,14
Matériel de bureau et informatique	2333,96		2 333,96	844,05		3 178,01
Autres immobilisations corporelles						
Immobilisations corporelles en cours						
Avances et acomptes						
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés						
TOTAL (II)			33 158,74	8 588,27	4 290,27	37 456,74
TOTAL (I+II+III)			34 507,83	9 329,27	5 639,36	38 197,74
Dont dotations et reprises :						
- d'exploitation						
- financière						
- exceptionnelle						

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6320Z

4.1.3 Etat des créances

CREANCES	MONTANT BRUT	DEGRE DE LIQUIDITE DE L'ACTIF	
		Échéance à un an au plus	Échéance à plus d'un an
Prêts (1)			
Autres immobilisations financières			
Créances art. 58 ou art. 35 < Dotation Globale ou Prix de journée à recevoir			
Usagers et comptes rattachés	8 849,72	8 849,72	
Créances reçues par legs ou donations			
Autres créances	503,13	503,13	
Charges constatées d'avance	1 974,29	494,00	1 480,29
TOTAL		9 846,85	1 480,29
(1) Montant : - Prêts accordés en cours d'exercice - Remboursements obtenus en cours d'exercice			

4.1.4 Détail des produits à recevoir

Détail des produits	Montants
Aide exceptionnelle CAF - COVID-19	629,00
TOTAL	629,00

4.1.5 Détail des charges constatées d'avance

Détail des charges	Montants
SOCOTEC - Audit obligatoire tous les 7 ans	1 974,29
TOTAL	1 974,29

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.2 Passif**4.2.1 Variation des fonds propres**

NATURE DES FONDS PROPRES	Solde d'ouverture Approuvé	Retraitements	Solde d'ouverture Retraité	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	Solde à la clôture
FONDS PROPRES							
Fonds propres/fonds associatifs sans droit de reprise	388797,12		388 797,12	-58 500,63			330 296,49
Statutaires							
Complémentaires							
Fonds propres/fonds associatifs avec droit de reprise							
Statutaires							
Complémentaires							
Ecarts de réévaluation							
Réserves							
Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves pour projet de l'entité							
Autres							
Report à nouveau							
Excédent ou déficit de l'exercice							
Autres fonds propres/fonds associatifs							
Emissions titres associatifs							
Avances conditionnées							
Autres : à préciser							
Fonds associatifs avec droit de reprise							
Apports							
Legs et donations							
Résultats sous contrôle des tiers financeurs							
SITUATION NETTE (I)			388 797,12	-58 500,63			330 296,49
Fonds propres consommables							
Subventions d'investissement							
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables							
Provisions réglementées							
Droit des propriétaires (commodat)							
TOTAL (II)							
TOTAL (I+II)			388 797,12	-58 500,63			330 296,49
Dont dotations et reprises :							
- d'exploitation							
- financière							
- exceptionnelle							

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.2.2 Détermination du résultat effectif global

RESULTAT EFFECTIF GLOBAL	Exercice N	Exercice N-1		
		Approuvé	Retraitements	Retraité
RESULTAT COMPTABLE	- 10 931,05 €	- 58 500,63 €		
Reprise du résultat antérieur				
EXCEDENT OU DEFICIT EFFECTIF GLOBAL	- 10 931,05 €	- 58 500,63 €		
Dont résultat effectif sous gestion propre	- 10 931,05 €	- 58 500,63 €		
Dont résultat effectif sous gestion contrôlée				

4.2.3 Etat des dettes

DETTES	MONTANT BRUT	DEGRE D'EXIGIBILITE		
		1 an au plus	à plus d'un an moins 5 ans	à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers (1)				
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours				
Fournisseurs et comptes rattachés	9 146,79	9 146,79		
Dettes des legs ou donations				
Dettes fiscales et sociales	44 305,23	44 305,23		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes	27 240,30	27 240,30		
Instruments de trésorerie				
Produits constatés d'avance				
TOTAL	80 692,32	80 692,32		
(1) Montants :				
Emprunts souscrits en cours d'exercice				
Emprunts remboursés en cours d'exercice				

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

4.2.4 Détail des charges à payer

Détail des charges à payer	Montants
1) Fournisseurs factures non parvenues	7 508,95
2) Personnel	1677,6
3) Organismes sociaux	10355,39
4) Taxes dues sur les rémunérations	
5) Dettes concernant les congés payés	27751,24
6) Autres charges à payer	
TOTAL	47 293,18

5 INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RÉSULTAT**5.1 Présentation du compte de résultat**

	2020	2019
Produits d'exploitation	376 982,06	397 440,19
Utilisation des fonds dédiés		
Total des produits d'exploitation	376 982,06	397 440,19
Charges d'exploitation	-388 745,04	-457 234,59
Report en fonds dédiés		
Total des charges d'exploitation	-388 745,04	-457 234,59
Résultat d'exploitation	-11 762,98	-59 794,40
Résultat financier	504,75	668,02
Résultat exceptionnel	356,18	648,75
Impôt sur les bénéfices	-29,00	-23,00
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs		
Engagements à réaliser sur les ressources affectées		
Excédent ou déficit	-10 931,05	-58 500,63

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

5.2 Présentation des produits d'exploitation

Produits d'exploitation	2020	2019
Cotisations	616,72	880,00
Ventes de biens et services / ventes de marchandises		
Ventes de biens		
<i>dont ventes de dons en nature</i>		
<i>dont ventes de biens relatives aux activités SMS</i>		
Ventes de prestations de services	52 811,34	66 844,44
<i>dont parrainages</i>		
<i>dont ventes de prestations de services relatives aux activités SMS</i>		
Produits de tiers financeurs	91 192,96	106 295,83
Concours publics et subventions d'exploitation	231 737,16	222 576,48
<i>dont Contributions financières des autorités de tarification relatives aux activités SMS</i>		
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable		
Ressources liées à la générosité du public		
<i>dont dons manuels</i>		
<i>dont Mécénats</i>		
<i>dont Legs, donations et assurances vie</i>		
Contributions financières		
Reprises des amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	623,88	843,44
Utilisations des fonds dédiés		
Autres produits		
TOTAL PRODUITS D'EXPLOITATION	376 982,06	397 440,19

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHEUX
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

5.3 Détail des financements publics

Financements publics	Union Européenne	Etat	Collectivités territoriales	CAF	Autres (MSA)	Total
Concours publics						-
Subventions d'exploitation			91 192,96	229 486,03	2 251,13	322 930,12
Subventions d'investissements						-
TOTAL	-	-	-	-	-	-

6 AUTRES INFORMATIONS

6.1 Contributions volontaires en nature

Les contributions volontaires en nature n'étaient ni valorisées, ni comptabilisées jusqu'en 2019.

L'importance et la nature des contributions volontaires ont été revues en application du règlement 2018-06. Compte tenu de leur caractère significatif, elles devraient faire l'objet d'une comptabilisation.

Les contributions volontaires significatives en nature comprennent les éléments suivants :

- Bénévolat : 6 membres du bureau actifs, assurent la gestion administrative et comptable de l'association, participent aux réunions avec la direction et l'équipe de professionnelles de la Petite Enfance, entretiennent le lien avec les financeurs (SIVU, CAF). Le nombre d'heures consacrées à ces tâches par les bénévoles représentent environ 720 heures, valorisées au SMIC brut horaire de 2020, soit 10.15 euros.
- Mise à disposition de locaux à titre gratuit (montant à déterminer) : à ce jour, aucune valorisation n'a été fournie par les Mairies de Cheroy et Saint Valérien pour les locaux mis à disposition pour l'accueil des enfants. Il s'agit de deux bâtiments, situé Rue de Vauredennes à Cheroy, et Rue Georges Boully à Saint Valérien.

6.2 Effectif moyen

	ETP	
	Personnel salarié	Personnel mis à disposition
Cadres	1,04	
Non cadres	12,00	
TOTAL	13,04	-

SARL ETC AUDIT
 Place de l'Europe
 89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
 Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
 SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z

6.3 Honoraires du commissaire aux comptes

Les honoraires du commissaire aux comptes portés au compte de résultat de l'exercice ont été de 4270 € (PCG art 833-14, L 820-3 du code de commerce), dont

- 4270 € au titre de la mission légale de contrôle des comptes

SARL ETC AUDIT

Place de l'Europe
89000 SAINT GEORGES SUR BAULCHES
Tél. 03 86 48 12 12 - Fax 03 86 48 31 30
SIRET 493 539 944 00014 - NAF 6920Z