

ASS
CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ETOUVIE

AVENUE DE PICARDIE
80000 AMIENS

Exercice du 01 janvier 2018 au 31 décembre 2018

Comptes arrêtés au 31 décembre 2018

COMPTES ANNUELS

SARL B.C.E.C.

605 RUE SAINT FUSCIEN

80092 AMIENS CEDEX 3



Sommaire

<i>Attestation d'Expert Comptable</i>	<i>1</i>
1. ETATS DE SYNTHESE	2
Bilan actif	3
Bilan passif	4
Compte de résultat	5
Bilan détaillé	6
Compte de résultat détaillé	10
2. ANNEXE	13
Règles et méthodes comptables	14
Notes sur le bilan	16
Notes sur le compte de résultat	24

Attestation d'Expert Comptable
MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Dans le cadre de notre mission nous avons effectué une présentation des comptes annuels de l'association CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ETOUVIE relatifs à l'exercice du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

	Montants en euros
Total bilan	419 432
Total des ressources	198 365
Résultat net comptable (Excédent)	87 648

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle du Conseil Supérieur 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.

Fait à AMIENS CEDEX 3
Le 3 mai 2019

HENON DENIS
EXPERT COMPTABLE
Expert comptable

ETATS DE SYNTHESE

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2018	Net au 31/12/2017
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	2 930	2 930		
Immobilisations corporelles	121 621	95 766	25 855	23 968
Immobilisations financières	138		138	138
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	124 690	98 696	25 993	24 106
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes	1 000		1 000	
Créances				
Usagers et comptes rattachés	17 388	3 167	14 220	11 294
Autres	248 492		248 492	251 306
Valeurs mobilières de placement	458		458	458
Disponibilités (autres que caisse)	129 269		129 269	66 881
Caisse				267
TOTAL ACTIF CIRCULANT	396 606	3 167	393 439	330 204
REGULARISATION				
Charges constatées d’avance				1 038
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				1 038
TOTAL GENERAL	521 295	101 864	419 432	355 348

Legs nets à réaliser :		
acceptés par les organes statutairements compétents		
autorisés par l’organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre :		

Bilan passif

	au 31/12/2018	au 31/12/2017
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	4 626	4 626
Ecart de réévaluation		
Réserves	184 426	184 426
Résultat de l'exercice	87 648	19 281
Report à nouveau	-64 474	-83 754
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	212 227	124 579
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise		
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement	19 199	19 998
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	231 426	144 577
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	70 332	49 568
FONDS DEDIES		
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		14
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	25 993	33 253
Autres	78 997	75 649
TOTAL DETTES	104 990	108 917
Produits constatés d'avance	12 684	52 287
TOTAL GENERAL	419 432	355 348
(1) Dont à plus d'un an (a)		
Dont à moins d'un an (a)		117 674
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque		
(3) Dont emprunts participatifs		
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours		

Compte de résultat

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Ventes de marchandises						
Production vendue	198 365	22,64	178 769	21,52	19 597	10,96
Production stockée						
Production immobilisée						
Subventions d'exploitation	677 987	77,36	651 777	78,48	26 211	4,02
Reprises et Transferts de charge	41 361	4,72	46 654	5,62	-5 293	-11,34
Cotisations						
Autres produits	88	0,01			88	
Produits d'exploitation	917 802	104,73	877 199	105,62	40 602	4,63
Achats de marchandises						
Variation de stock de marchandises						
Achats de matières premières	1 350	0,15	979	0,12	371	37,92
Variation de stock de matières premières						
Autres achats non stockés et charges externes	238 116	27,17	234 254	28,20	3 862	1,65
Impôts et taxes	24 185	2,76	23 075	2,78	1 110	4,81
Salaires et Traitements	418 437	47,75	425 864	51,28	-7 427	-1,74
Charges sociales	171 551	19,58	172 322	20,75	-771	-0,45
Amortissements et provisions	14 461	1,65	4 935	0,59	9 526	193,05
Autres charges	13 688	1,56	2 996	0,36	10 692	356,83
Charges d'exploitation	881 788	100,62	864 424	104,08	17 363	2,01
RESULTAT D'EXPLOITATION	36 014	4,11	12 775	1,54	23 239	181,91
Opérations faites en commun						
Produits financiers	41		13		28	216,06
Charges financières			343	0,04	-343	-100,00
Résultat financier	41		-330	-0,04	372	-112,52
RESULTAT COURANT	36 055	4,11	12 445	1,50	23 611	189,73
Produits exceptionnels	71 162	8,12	17 913	2,16	53 248	297,25
Charges exceptionnelles	19 569	2,23	11 077	1,33	8 492	76,66
Résultat exceptionnel	51 593	5,89	6 836	0,82	44 757	654,69
Impôts sur les bénéfices						
Report des ressources non utilisées						
Engagements à réaliser						
EXCEDENT OU DEFICIT	87 648	10,00	19 281	2,32	68 368	354,59

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Concessions, brevets et droits assimilés				
20500000 – LOGICIEL INFORMATIQUE	2 930,20		2 930,20	2 930,20
28050000 – AMORTISSEMENT LOGICIEL		2 930,20	-2 930,20	-2 930,20
	2 930,20	2 930,20		
Immobilisations corporelles				
Autres immobilisations corporelles				
21810000 – INSTALLATION&MATÉRIEL DIVER	42 767,02		42 767,02	37 665,21
21820000 – MATERIEL DE TRANSPORT	25 020,77		25 020,77	25 020,77
21830000 – MATERIEL DE BUREAU&INFORMA	24 681,89		24 681,89	21 834,89
21833000 – MATERIEL ACTIVITES CENTRE D’A	7 700,23		7 700,23	7 700,23
21833400 – MATERIEL ACTIVITE MULTIMÉDI	6 038,00		6 038,00	6 038,00
21833600 – MATERIEL ACTIVITE ANIMATION	12 296,40		12 296,40	12 296,40
21833700 – MATERIEL ACC.EDUCATIF/PAREN	3 116,86		3 116,86	3 116,86
28181000 – AMORT.A.A.I. DIVERS		25 360,49	-25 360,49	-22 010,70
28182000 – AMORT.MATERIEL DE TRANSPOR		25 020,77	-25 020,77	-25 020,77
28183000 – AMORT. MATERIEL DE BUREAU E		20 722,55	-20 722,55	-19 217,64
28183300 – AMORT.MAT.ACTIVITES CENTRE		7 700,24	-7 700,24	-7 700,24
28183400 – AMORT.MAT ACTIVITE MULTIMÉ		6 038,00	-6 038,00	-6 038,00
28183600 – AMORT.MAT.ACTIVITE ANIMATIO		8 169,69	-8 169,69	-7 208,75
28183700 – AMORT.MAT.ACCUEIL EDUCATIF		2 754,32	-2 754,32	-2 508,67
	121 621,17	95 766,06	25 855,11	23 967,59
Immobilisations financières				
Autres immobilisations financières				
27500000 – DEPOTS ET CAUTIONNEMENTS	138,22		138,22	138,22
	138,22		138,22	138,22
ACTIF IMMOBILISE	124 689,59	98 696,26	25 993,33	24 105,81
Stocks				
Avances et acomptes versés sur commandes				
40910000 – ACCOMPTE FOURNISSEURS	1 000,00		1 000,00	
	1 000,00		1 000,00	
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
41100000 – USAGERS	9 165,50		9 165,50	734,50
41600000 – CRÉANCES DOUTEUSES	8 222,00		8 222,00	25 106,00
49100000 – DÉPRÉCIATION DES COMPTES CLI		3 167,26	-3 167,26	-14 547,00
	17 387,50	3 167,26	14 220,24	11 293,50
Autres créances				
43712000 – SANTE	115,88		115,88	
43720000 – TAXES SUR SALAIRES	21,00		21,00	1 398,00
44170000 – SUBV.EXPLOIT.À RECEVOIR	235 644,00		235 644,00	235 901,54
46700000 – AUTRES COMPTES DÉBITEURS/CR				33,99
46870000 – DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	12 711,24		12 711,24	13 972,51
	248 492,12		248 492,12	251 306,04
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
50800000 – AUTRES VALEURS MOBILIÈRES	457,50		457,50	457,50

Bilan détaillé

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
Disponibilités	457,50		457,50	457,50
51100000 – REMISES A ENCAISSEMENT				496,00
51120000 – REMISE CHEQUES	100,92		100,92	32,00
51220000 – BANQUE CAMP VACANCE CÉLINE	6,08		6,08	351,86
51260000 – CREDIT COOPERATIF	129 057,52		129 057,52	59 842,78
51270000 – CAMP ADOS 1 (SAMIRA)	78,79		78,79	5 633,63
51280100 – CAJ (ISMAEL)	25,09		25,09	524,40
51290000 – BANQUE SÉJOUR FAMILLE(N'DEY	0,35		0,35	
53000000 – CAISSE				48,85
53020000 – CAISSE CAJ				88,62
53040000 – CAISSE CAMP 2				129,28
	129 268,75		129 268,75	67 147,42
Charges constatées d'avance				
48600000 – CHARGES CONSTATEES D'AVANC				1 038,00
				1 038,00
ACTIF CIRCULANT	396 605,87	3 167,26	393 438,61	331 242,46
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	521 295,46	101 863,52	419 431,94	355 348,27

Bilan détaillé

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10200000 – FONDS ASSOC SANS DT REPRISE	4 626,02	4 626,02
	4 626,02	4 626,02
Réserves réglementées		
10610000 – RESERVES DE TRESORIE	150 487,30	150 487,30
	150 487,30	150 487,30
Autres réserves		
10680000 – RESERVES D'INVESTISSEMENT	33 938,95	33 938,95
	33 938,95	33 938,95
Report à nouveau		
11900000 – REPORT À NOUVEAU (DÉBITEUR)	-64 473,51	-83 754,38
	-64 473,51	-83 754,38
RESULTAT DE L'EXERCICE	87 648,41	19 280,87
Subventions d'investissement		
13130000 – AUTRES.SUB.EQUIP.	31 458,45	29 630,42
13910000 – SUB.INV.INSC.AU COMP.DE RESU.	-12 259,40	-9 632,21
	19 199,05	19 998,21
FONDS PROPRES	231 426,22	144 576,97
Fonds associatifs avec droit de reprise		
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS		
Provisions pour risques		
15130000 – PROVISIONS PR PERTES SUBVENTIONS	8 400,00	
	8 400,00	
Provisions pour charges		
15300000 – PROV.DEPART RETRAITE	61 932,00	49 568,00
	61 932,00	49 568,00
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	70 332,00	49 568,00
FONDS DEDIES		
Emprunts obligataires convertibles		
Découverts et concours bancaires		
51290000 – BANQUE SÉJOUR FAMILLE(N'DEYE)		14,16
		14,16
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		14,16
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 – FOURNISSEURS	9 472,59	7 911,06
40810000 – FOURN.FACT.NON PARVENUES	16 520,54	25 341,93
	25 993,13	33 252,99
Dettes fiscales et sociales		
42100900 – RENUMERATION SEPTEMBRE	86,55	
42101200 – RENUMERATION DECEMBRE		92,10
42500000 – AVANCES /OPPOSITIONS	146,71	146,71
42820000 – PERS.PROVISIONS CONGES PAYES	29 721,44	33 213,41
43100000 – SECURITE SOCIALE	15 412,00	16 138,00
43710000 – PREVOYANCE	1 951,06	1 883,34
43714000 – RETRAITE EMPLOYE ET CADRE	3 097,53	3 129,99
43820000 – CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	12 741,58	13 461,39
43860000 – ORGANISMES SOCIAUX CHARGES A PAYER	9 978,00	5 414,00

Bilan détaillé

	Net au 31/12/18	Net au 31/12/17
Autres dettes	73 134,87	73 478,94
41100200 – ADHERENT SEJOUR FAMILLE	794,37	649,60
46700000 – AUTRES COMPTES DÉBITEURS/CRÉDITEURS	4 925,73	
46710000 – CREDITEURS DIVERS		1 416,26
46860000 – DIVERSES CHARGES A PAYER	142,00	104,55
	5 862,10	2 170,41
Produits constatés d’avance		
48700000 – PRODUITS CONST.D’AVANCE	12 683,62	52 286,80
	12 683,62	52 286,80
DETTES	117 673,72	161 203,30
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	419 431,94	355 348,27

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
Production vendue						
70610000 – COTISATION RECETTES ASS.	997,00	0,11	1 426,50	0,17	-429,50	-30,11
70810000 – RECETTES PART.FAM/REGL.ACTIV	32 878,53	3,75	32 813,31	3,95	65,22	0,20
70820100 – PESTATION SERVICE SUR PROJET	8 206,00	0,94	8 655,00	1,04	-449,00	-5,19
70820200 – PREST.DE SERV. FONCT GLOBAL	67 493,00	7,70	65 707,00	7,91	1 786,00	2,72
70840000 – SUBV.CAF 746)	82 460,00	9,41	66 384,06	7,99	16 075,94	24,22
70841000 – BON VAC.CARTES LOISIRS ATL CA	6 330,95	0,72	3 782,80	0,46	2 548,15	67,36
	198 365,48	22,64	178 768,67	21,52	19 596,81	10,96
Subventions d’exploitation						
74110000 – SUBV. ETAT CONTRAT DE VILLE	44 500,00	5,08	43 000,00	5,18	1 500,00	3,49
74130000 – SUBV.ETAT DRAC	4 750,00	0,54	1 250,00	0,15	3 500,00	280,00
74140000 – SUBV.ETAT ADULTE RELAIS	19 171,32	2,19	19 024,02	2,29	147,30	0,77
74150000 – SUBVENTION DDCS DRJS	9 000,00	1,03	5 000,00	0,60	4 000,00	80,00
74310000 – SUBV.REGION EMPLOI SOLIDAIRE	4 000,00	0,46	15 886,68	1,91	-11 886,68	-74,82
74315000 – SUBV.RÉGION SUR PROJETS	48 834,00	5,57	34 298,00	4,13	14 536,00	42,38
74330000 – SUBV.DÉPARTEMENT CULTURE	2 500,00	0,29	10 000,00	1,20	-7 500,00	-75,00
74340000 – SUBV.DÉPART. ACTI.SOCIALE ET E	44 100,00	5,03	27 850,00	3,35	16 250,00	58,35
74350000 – SUBV DEPARTEMT ACTION EDUC			2 500,00	0,30	-2 500,00	-100,00
74360000 – SUBV.VILLE AMIENS	144 200,00	16,45	142 800,00	17,19	1 400,00	0,98
74370000 – SUBV.AM.POLITIQUE DE LA VILLE	118 000,00	13,46	118 000,00	14,21		
74380000 – SUBV.AM SERVICE CULTURE	207 150,00	23,64	205 650,00	24,76	1 500,00	0,73
74430000 – SUBV.OSP FONJEP	14 892,00	1,70	10 068,00	1,21	4 824,00	47,91
74510000 – SUBV.ENTREPRISES(PRIVÉES)	16 890,00	1,93	16 450,00	1,98	440,00	2,67
	677 987,32	77,36	651 776,70	78,48	26 210,62	4,02
Reprises et Transferts de charge						
78174000 – REPRIS.S/PROV.DÉPRÉC. CRÉANCE	11 379,74	1,30			11 379,74	
79160000 – TRANS. DE CHGES FORMATION	1 166,20	0,13	3 685,47	0,44	-2 519,27	-68,36
79170000 – TRANSFERT DE CHARGES (ASP)	26 241,48	2,99	24 750,29	2,98	1 491,19	6,02
79180000 – TRANSFERT DE CHARGES – REMB			301,74	0,04	-301,74	-100,00
79190000 – TRANS.DE CHARGES SEC.SOCIAL	1 827,63	0,21	17 643,38	2,12	-15 815,75	-89,64
79199000 – TRANSFERT DE CHGES REFACTUR	746,05	0,09	273,02	0,03	473,03	173,26
	41 361,10	4,72	46 653,90	5,62	-5 292,80	-11,34
Autres produits						
75800000 – PROD.DIVERS.GEST.COURANT	87,76	0,01			87,76	
	87,76	0,01			87,76	
Produits d’exploitation	917 801,66	104,73	877 199,27	105,62	40 602,39	4,63
Achats de matières premières						
60220000 – PRODUIT ENTRETIEN	1 349,53	0,15	978,50	0,12	371,03	37,92
	1 349,53	0,15	978,50	0,12	371,03	37,92
Autres achats non stockés et charges externes						
60400000 – PREST. DE SERVICES SPECTACLES	19 162,41	2,19	27 024,37	3,25	-7 861,96	-29,09
60410000 – PREST.SERV.ACTIVITES	61 065,42	6,97	55 189,30	6,64	5 876,12	10,65
60500000 – ESSENCE	3 353,87	0,38	2 643,17	0,32	710,70	26,89
60600000 – ELECTRICITÉ/GAZ	117,50	0,01	73,50	0,01	44,00	59,86
60620000 – ACHAT MATERIEL PEDAGOGIQUE	13 240,04	1,51	7 597,03	0,91	5 643,01	74,28
60630000 – FOUR.ENTRET.ET DE PET.EQUIP.	4 526,12	0,52	3 367,76	0,41	1 158,36	34,40
60640000 – FOUR.ADMINIS.OU DE BUREAU	2 499,49	0,29	2 200,38	0,26	299,11	13,59
60650000 – MATERIEL EQUIPEMENT ET INFOR	219,45	0,03	2 576,70	0,31	-2 357,25	-91,48

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
60660000 – FRAIS MEDICAUX ET PHARMACIE	319,72	0,04	159,38	0,02	160,34	100,60
61320000 – LOYER	1 658,64	0,19	1 743,02	0,21	-84,38	-4,84
61330000 – HEBERGEMENT	22 677,12	2,59	20 765,49	2,50	1 911,63	9,21
61350000 – LOCATION MATERIEL	4 890,44	0,56	3 916,80	0,47	973,64	24,86
61351000 – LOCATION PHOTOCOPIEUR	2 668,80	0,30	2 668,80	0,32		
61520000 – TRAV.ENTR.ET REP.S/BIENS IMM	79,00	0,01			79,00	
61540000 – TRAV.ENTR.&REP.TRAFIK RENA	915,20	0,10	2 670,34	0,32	-1 755,14	-65,73
61570000 – MAINTENANCE	3 229,78	0,37	3 701,97	0,45	-472,19	-12,76
61571000 – MAINTENANCE PHOTOCOPIEUR	1 805,02	0,21	1 874,88	0,23	-69,86	-3,73
61600000 – ASSURANCES	7 046,98	0,80	6 878,00	0,83	168,98	2,46
61800000 – DOCUMENTATION	449,25	0,05	471,15	0,06	-21,90	-4,65
62100000 – FORMATION	3 605,20	0,41	9 644,09	1,16	-6 038,89	-62,62
62240000 – HONORAIRE CENTRE D'ART	2 400,00	0,27	3 476,00	0,42	-1 076,00	-30,96
62250000 – HONORAIRES DIVERS PLASTICIEN	9 277,57	1,06	3 050,00	0,37	6 227,57	204,18
62260000 – RENUM.INTERMEDIAIRE HONORA	7 302,40	0,83	8 302,80	1,00	-1 000,40	-12,05
62265000 – HONOR – DROITS AUTEUR			317,24	0,04	-317,24	-100,00
62300000 – PUBLICITE COMMUNICATION	662,40	0,08	3 541,80	0,43	-2 879,40	-81,30
62330000 – EXPOSITION	30,00				30,00	
62400000 – TRANSPORTS LIÉS AUX ACTIVITÉ	22 480,65	2,57	19 841,40	2,39	2 639,25	13,30
62510000 – VOYAGE ET DEPLACEMENT	2 351,05	0,27	1 399,86	0,17	951,19	67,95
62560000 – NOURRITURE/ALIMENTATION	26 201,72	2,99	23 923,85	2,88	2 277,87	9,52
62570000 – RECEPTION	2 731,13	0,31	4 232,59	0,51	-1 501,46	-35,47
62600000 – FRAIS POSTAUX	1 288,28	0,15	1 767,75	0,21	-479,47	-27,12
62610000 – FRAIS TELECOM	2 453,10	0,28	2 195,61	0,26	257,49	11,73
62620000 – FRAIS DE COOPANET	253,00	0,03	276,00	0,03	-23,00	-8,33
62700000 – SERVICE BANCAIRE ET ASS.	2 140,89	0,24	1 268,89	0,15	872,00	68,72
62800000 – COTISATION ET DON	5 014,44	0,57	5 494,04	0,66	-479,60	-8,73
	238 116,08	27,17	234 253,96	28,20	3 862,12	1,65
Impôts et taxes						
63110000 – TAXE/SALAIRE	14 167,00	1,62	13 675,00	1,65	492,00	3,60
63330000 – FORMATION PROFESS CONTINUE	9 978,00	1,14	9 400,00	1,13	578,00	6,15
63780000 – AUTRES IMPOTS ET TAXES	40,00				40,00	
	24 185,00	2,76	23 075,00	2,78	1 110,00	4,81
Salaires et Traitements						
64100000 – INDEMNITES	1 747,17	0,20	9 766,62	1,18	-8 019,45	-82,11
64110000 – SALAIRES PERMANENTS	322 662,42	36,82	322 407,56	38,82	254,86	0,08
64112000 – SALAIRES EMPLOI AVENIR	16 954,34	1,93	26 091,51	3,14	-9 137,17	-35,02
64113000 – SALAIRES ANIMATEURS	40 879,37	4,66	20 810,05	2,51	20 069,32	96,44
64114000 – SALAIRES CAE	6 406,36	0,73	15 065,46	1,81	-8 659,10	-57,48
64115500 – SALAIRES EMPLOI RELAIS	31 461,95	3,59	30 542,90	3,68	919,05	3,01
64116000 – INTERMITENT DU SPECTACLE	1 817,20	0,21	2 758,70	0,33	-941,50	-34,13
64120000 – CONGES PAYES	-3 491,97	-0,40	-1 579,30	-0,19	-1 912,67	121,11
	418 436,84	47,75	425 863,50	51,28	-7 426,66	-1,74
Charges sociales						
64510000 – URSSAF	129 631,47	14,79	128 883,63	15,52	747,84	0,58
64530000 – RETRAITE OUVRIERE	24 130,55	2,75	24 304,30	2,93	-173,75	-0,71
64532000 – SANTE MUTUELLE	4 345,50	0,50	3 993,75	0,48	351,75	8,81
64534000 – RETRAITE CADRE	984,36	0,11	1 036,64	0,12	-52,28	-5,04

Compte de résultat détaillé

	du 01/01/18 au 31/12/18 12 mois	%	du 01/01/17 au 31/12/17 12 mois	%	Variation absolue (montant)	Var. abs. (%)
64535000 – PREVOYANCE PATRONALE	4 676,34	0,53	4 418,21	0,53	258,13	5,84
64536000 – PREVOYANCE CADRE	1 019,53	0,12	1 450,41	0,17	-430,88	-29,71
64537000 – APEC CADRE	77,06	0,01	98,98	0,01	-21,92	-22,15
64550000 – CHARGES SOCIALES INTERMITTE	1 411,90	0,16	1 703,49	0,21	-291,59	-17,12
64580000 – COTISATIONS AUX AUTRES ORGA	-719,81	-0,08	-553,11	-0,07	-166,70	30,14
64581000 – AGESEA MDA AUTEURS	142,00	0,02	104,55	0,01	37,45	35,82
64750000 – MEDECINE DU TRAVAIL	1 365,38	0,16	2 702,52	0,33	-1 337,14	-49,48
64810000 – AUTRES CHARGES DU PERSONNE	4 486,60	0,51	4 179,00	0,50	307,60	7,36
	171 550,88	19,58	172 322,37	20,75	-771,49	-0,45
Amortissements et provisions						
68112000 – DOT.AMORT.S/IMMO.CORPORELL.	6 061,29	0,69	4 934,80	0,59	1 126,49	22,83
68150000 – DOT.PROV.RISQ.& CHR.G.EXPL	8 400,00	0,96			8 400,00	
	14 461,29	1,65	4 934,80	0,59	9 526,49	193,05
Autres charges						
65400000 – SACEM ET DROIT D’AUTEUR	2 308,29	0,26	2 951,32	0,36	-643,03	-21,79
65410000 – PERTES SUR CRÉANCES DE L’EXE	11 379,74	1,30			11 379,74	
65800000 – CHARG DIV GEST – SACEM			45,01	0,01	-45,01	-100,00
	13 688,03	1,56	2 996,33	0,36	10 691,70	356,83
Charges d’exploitation	881 787,65	100,62	864 424,46	104,08	17 363,19	2,01
RESULTAT D’EXPLOITATION	36 014,01	4,11	12 774,81	1,54	23 239,20	181,91
Produits financiers						
76510000 – PRODUITS FINANCIERS	41,34		13,08		28,26	216,06
	41,34		13,08		28,26	216,06
Charges financières						
66800000 – AGIOS S DECOUVERTS			343,33	0,04	-343,33	-100,00
			343,33	0,04	-343,33	-100,00
Résultat financier	41,34		-330,25	-0,04	371,59	-112,52
RESULTAT COURANT	36 055,35	4,11	12 444,56	1,50	23 610,79	189,73
Produits exceptionnels						
77180000 – PRODUITS EXCEPTIONNELS	68 104,26	7,77	5 151,00	0,62	62 953,26	NS
77200000 – PRODUITS/EXERCISES ANTERIEUR	334,28	0,04	7 740,00	0,93	-7 405,72	-95,68
77710000 – QUOTE-PART DES SUB.INV	2 723,16	0,31	2 465,44	0,30	257,72	10,45
78751000 – REPR.DOT.PROV.EXCEP.			2 557,00	0,31	-2 557,00	-100,00
	71 161,70	8,12	17 913,44	2,16	53 248,26	297,25
Charges exceptionnelles						
67180000 – CHARGES EXCEPTIONNELLES	413,23	0,05	270,00	0,03	143,23	53,05
67200000 – CHARGES/EXERCISES ANTERIEUR	6 791,41	0,77	10 807,13	1,30	-4 015,72	-37,16
68750000 – DOT PROV.DÉPART RETRAITE	12 364,00	1,41			12 364,00	
	19 568,64	2,23	11 077,13	1,33	8 491,51	76,66
Résultat exceptionnel	51 593,06	5,89	6 836,31	0,82	44 756,75	654,69
EXCEDENT OU DEFICIT	87 648,41	10,00	19 280,87	2,32	68 367,54	354,59

ANNEXE

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : CENTRE SOCIAL ET CULTUREL ETOUVIE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2018, dont le total est de 419 432 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 87 648 euros. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

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

Ces comptes annuels ont été arrêtés le 31/12/2018 par les dirigeants de l'association.

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2018 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base :

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

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

La méthode de base retenue pour l'évaluation des éléments inscrits en comptabilité est la méthode des coûts historiques.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en euros.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, ne sont pas rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 1 à 15 ans
- * Matériel de transport : 5 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 10 ans
- * Matériel informatique : 3 à 10 ans
- * Mobilier : 3 à 10 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

ACTIF IMMOBILISE

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
– Frais d’établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d’immobilisations incorporelles	2 930			2 930
Immobilisations incorporelles	2 930			2 930
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d’autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers	59 500	7 949		67 449
– Matériel de transport	25 021			25 021
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	29 151			29 151
– Emballages récupérables et divers				
– Immobilisations corporelles en cours				
– Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	113 672	7 949		121 621
– Participations évaluées par mise en équivalence				
– Autres participations				
– Autres titres immobilisés				
– Prêts et autres immobilisations financières	138			138
Immobilisations financières	138			138
ACTIF IMMOBILISE	116 741	7 949		124 690

Notes sur le bilan

Les flux s’analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations Virements de poste à poste Virements de l’actif circulant Acquisitions Apports Créations Réévaluations		7 949		7 949
Augmentations de l’exercice		7 949		7 949
Ventilation des diminutions Virements de poste à poste Virements vers l’actif circulant Cessions Scissions Mises hors service				
Diminutions de l’exercice				

Notes sur le bilan

AMORTISSEMENTS DES IMMOBILISATIONS

	Au début de l'exercice	Augmentations	Diminutions	A la fin de l'exercice
– Frais d’établissement et de développement				
– Fonds commercial				
– Autres postes d’immobilisations incorporelles	2 930			2 930
Immobilisations incorporelles	2 930			2 930
– Terrains				
– Constructions sur sol propre				
– Constructions sur sol d’autrui				
– Installations générales, agencements et aménagements des constructions				
– Installations techniques, matériel et outillage industriels				
– Installations générales, agencements aménagements divers	22 011	4 855		25 360
– Matériel de transport	25 021			25 021
– Matériel de bureau et informatique, mobilier	42 673	1 207		45 385
– Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	89 705	6 061		95 766
ACTIF IMMOBILISE	92 635	6 061		98 696

Notes sur le bilan

ACTIF CIRCULANT

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 266 018 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres	138		138
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	17 388	9 166	8 222
Autres	248 492	248 492	
Charges constatées d'avance			
Total	266 018	257 658	8 360
Prêts accordés en cours d'exercice			
Prêts récupérés en cours d'exercice			

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS PRODUITS A RECEVOIR	12 711
Total	12 711

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

	Début Exercice	Augmentation	Diminution	Fin Exercice
Patrimoine intégré				
Fonds statutaires				
Apports sans droit de reprise				
Legs et donations				
Subventions affectées				
Autres fonds	4 626			4 626
Total fonds sans droit reprise	4 626			4 626
Apports avec droit de reprise				
Legs et donations assortis d’une condition				
Subventions affectées				
Total fonds avec droit reprise				
Ecarts de réévaluation				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées	150 487			150 487
Autres réserves	33 939			33 939
Report à Nouveau	-83 754	19 281		-64 474
Résultat de l’exercice	19 281	87 648	19 280	87 648
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Subventions d’investissement	19 998	1 924	2 723	19 199
Provisions réglementées				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Autres fonds associatifs				
Total fonds associatifs	144 577	108 853	22 004	231 426

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme		8 400			8 400
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	49 568	12 364			61 932
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	49 568	20 764			70 332
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		8 400			
Financières					
Exceptionnelles		12 364			

Provision pour risque de non recouvrement du solde des subventions suivantes :

- Subvention REGION : 7500 € soit 100 % du solde
- Subvention DEPARTEMENT : 900 € soit 100% du solde

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 61932 €.

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 117 674 euros et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
– à 1 an au maximum à l'origine				
– à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	25 993	25 993		
Dettes fiscales et sociales	73 135	73 135		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	5 862	5 862		
Produits constatés d'avance	12 684	12 684		
Total	117 674	117 674		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN.FACT.NON PARVENUES	16 521
PERS.PROVISIONS CONGES PAYES	29 721
CHARGES SOCIALES SUR CONGES A PAYER	12 742
ORGANISMES SOCIAUX CHARGES A PAYER	9 978
DIVERSES CHARGES A PAYER	142
Total	69 104

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d’avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
PRODUITS CONST.D AVANCE	12 684		
Total	12 684		

Notes sur le compte de résultat

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	413	
Provisions pour risques et charges	12 364	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		68 104
Subventions d'investissement virées au résultat		2 723
TOTAL	12 777	70 827

Produits exceptionnels : 68 104 € dont 65 688 € Subvention CAF

En date du 6/12/2018, le centre social et culturel d'Etouvie a perçu un complément de subvention dont l'objet est le suivant : "soutenir les structures d'animation de la vie sociale, concourir à leur développement et les engager à s'inscrire dans la labellisation "point relais Caf"" = SUBVENTION BONUS AVS 2018.

L'association n'ayant pas eu l'information préalablement au versement, celle-ci n'a pas pu mettre en place de projets.

Le Conseil d'Administration a donc décider le 1er avril 2019, d'affecter cette subvention en élément exceptionnel.

Provisions pour risques et charges :

Provision complémentaire indemnité de fin carrière de 12 364 €