



LES ENFANTS DU SOLEIL

Association Loi 1901

Maison des Associations du 1er arrondissement
5 bis rue du Louvre
BP 92 412
75 024 PARIS Cedex 1

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

Le 2 juin 2020



LES ENFANTS DU SOLEIL

Exercice clos le 31 décembre 2019

Rapport du Commissaire aux Comptes sur les comptes annuels

Aux Membres,

OPINION

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association LES ENFANTS DU SOLEIL relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2019, tels qu'ils sont joints au présent rapport. Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration le 12 mai 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

Nous certifions que les comptes annuels sont, au regard des règles et principes comptables français, réguliers et sincères et donnent une image fidèle du résultat des opérations de l'exercice écoulé ainsi que de la situation financière et du patrimoine de l'Association à la fin de cet exercice.

FONDEMENT DE L'OPINION

Référentiel d'audit

Nous avons effectué notre audit selon les normes d'exercice professionnel applicables en France. Nous estimons que les éléments que nous avons collectés sont suffisants et appropriés pour fonder notre opinion.

Les responsabilités qui nous incombent en vertu de ces normes sont indiquées dans la partie « Responsabilités du Commissaire aux Comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance qui nous sont applicables, sur la période du 1^{er} janvier 2019 à la date d'émission de notre rapport, et notamment nous n'avons pas fourni de services interdits par le code de déontologie de la profession de Commissaire aux Comptes.

BDO IDF

JUSTIFICATION DES APPRECIATIONS

En application des dispositions des articles L.823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations 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.

VERIFICATIONS SPECIFIQUES

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport financier du Trésorier de l'Association arrêté le 12 mai 2019 et dans les documents adressés aux membres de votre Association sur la situation financière et les comptes annuels. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelé à statuer sur les comptes.

RESPONSABILITES DE LA DIRECTION ET DES PERSONNES CONSTITUANT LE GOUVERNEMENT D'ENTREPRISE RELATIVES AUX COMPTES ANNUELS

Il appartient à la direction d'établir des comptes annuels présentant une image fidèle conformément aux règles et principes comptables français ainsi que de mettre en place le contrôle interne qu'elle estime nécessaire à l'établissement de comptes annuels ne comportant pas d'anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs.

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans ces comptes, le cas échéant, les informations nécessaires relatives à la continuité d'exploitation et d'appliquer la convention comptable de continuité d'exploitation, sauf s'il est prévu de liquider l'Association ou de cesser son activité.

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

RESPONSABILITES DU COMMISSAIRE AUX COMPTES RELATIVES A 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 Versailles, le 2 juin 2020.

BDO IDF
Représentée par Julien DUMAINE
Commissaire aux Comptes
Membre de la Compagnie Régionale de Versailles

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 | 109 477 | | 109 477 | 113 511 | 4 034 | 3.55 |
| | Constructions | 864 848 | 627 948 | 236 900 | 210 734 | 26 167 | 12.42 |
| | Installations techniques Matériel et outillage | 81 190 | 76 207 | 4 983 | 9 279 | 4 296 | 46.30 |
| | Autres immobilisations corporelles | 124 698 | 116 082 | 8 616 | 15 831 | 7 215 | 45.57 |
| | Immobilisations en cours | 21 374 | | 21 374 | 10 653 | 10 721 | 100.64 |
| Avances et acomptes | | | | | | | |
| Immobilisations financières (2) | | | | | | | |
| Participations mises en équivalence | | | | | | | |
| Autres participations | | | | | | | |
| Créances rattachées à des participations | | | | | | | |
| Autres titres immobilisés | | | | | | | |
| Prêts | | | | | | | |
| Autres immobilisations financières | 367 | | 367 | 366 | 1 | 0.16 | |
| Total I | 1 201 953 | 820 236 | 381 717 | 360 374 | 21 343 | 5.92 | |
| Comptes de liaison | | | | | | | |
| Total II | | | | | | | |
| ACTIF CIRCULANT | Stocks et en cours | | | | | | |
| | Matières premières, approvisionnements | 11 541 | | 11 541 | 8 369 | 3 172 | 37.91 |
| | En-cours de production de biens | | | | | | |
| | En-cours de production de services | | | | | | |
| | Produits intermédiaires et finis | 906 | | 906 | 411 | 495 | 120.61 |
| | Marchandises | 6 748 | | 6 748 | 7 717 | 969 | 12.56 |
| | Avances et acomptes versés sur commandes | 19 302 | | 19 302 | 14 213 | 5 089 | 35.81 |
| | Créances (3) | | | | | | |
| | Créances usagers et comptes rattachés | 51 434 | | 51 434 | 41 416 | 10 018 | 24.19 |
| | Autres créances | 941 | | 941 | 7 052 | 6 111 | 86.66 |
| Valeurs mobilières de placement | 95 545 | | 95 545 | 95 545 | | | |
| Instruments de trésorerie | | | | | | | |
| Disponibilités | 699 291 | | 699 291 | 723 545 | 24 254 | 3.35 | |
| Charges constatées d'avance (3) | 124 | | 124 | 74 | 51 | 68.57 | |
| Total III | 885 831 | | 885 831 | 898 340 | 12 509 | 1.39 | |
| Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV) | | | | | | | |
| Primes de remboursement des obligations (V) | | | | | | | |
| Ecarts de conversion actif (VI) | | | | | | | |
| TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI) | 2 087 784 | 820 236 | 1 267 548 | 1 258 714 | 8 834 | 0.70 | |

(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 | 618 785 | | 618 785 | | | |
| | Ecarts de réévaluation | | | | | | |
| | Réserves : | | | | | | |
| | Réserves statutaires ou contractuelles | | | | | | |
| | Réserves réglementées | | | | | | |
| | Autres réserves | | | | | | |
| | Report à nouveau | 442 311 | | 488 118 | | 45 807 | 9.38 |
| | Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits) | 19 649 | | 31 922 | | 51 571 | 161.55 |
| | 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 | 5 992 | | 9 176 | | 3 184 | 34.70 | |
| Provisions réglementées | | | | | | | |
| Droit des propriétaires | | | | | | | |
| Total I | 1 086 737 | | 1 084 157 | | 2 580 | 0.24 | |
| | Total II | | | | | | |
| PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS | Comptes de liaison | | | | | | |
| | Provisions pour risques | | | | | | |
| | Provisions pour charges | 22 740 | | 27 500 | | 4 760 | 17.31 |
| | Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement | | | | | | |
| | Fonds dédiés sur autres ressources | 78 640 | | 86 794 | | 8 154 | 9.39 |
| | Total III | 101 380 | | 114 294 | | 12 914 | 11.30 |
| DETTES (I) | 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 | 34 183 | | 14 367 | | 19 816 | 137.93 |
| | Dettes fiscales et sociales | 25 751 | | 26 156 | | 405 | 1.55 |
| | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 11 546 | | 3 010 | | 8 536 | 283.62 |
| | Autres dettes | 7 452 | | 10 026 | | 2 574 | 25.67 |
| | Instruments de trésorerie | | | | | | |
| Comptes de Régularisation | Produits constatés d'avance | 500 | | 6 705 | | 6 205 | 92.55 |
| | Total IV | 79 431 | | 60 263 | | 19 168 | 31.81 |
| | Ecarts de conversion passif (V) | | | | | | |
| | TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V) | 1 267 548 | | 1 258 714 | | 8 834 | 0.70 |

(1) Dont à plus d'un an

Dont à moins d'un an

78 932

53 559

(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 | 20 721 | | 48 497 | | 27 776 | 57.27 |
| Production vendue de Biens et Services | 12 639 | | 18 160 | | 5 521 | 30.40 |
| Production stockée | 510 | | 411 | | 99 | 24.16 |
| Production immobilisée | | | | | | |
| Subventions d'exploitation | 7 689 | | 969 | | 6 720 | 693.55 |
| Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges | | | 3 791 | | 3 791 | 100.00 |
| Collectes | 735 772 | | 716 371 | | 19 401 | 2.71 |
| Cotisations | 1 530 | | 1 260 | | 270 | 21.43 |
| Autres produits | 2 666 | | 5 157 | | 2 491 | 48.30 |
| Total I | 781 527 | | 794 616 | | 13 089 | 1.65 |
| Charges d'exploitation (2) | | | | | | |
| Achats de marchandises | 7 399 | | 13 394 | | 5 994 | 44.75 |
| Variation de stock (marchandises) | 969 | | 7 978 | | 7 009 | 87.85 |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements | 93 315 | | 98 676 | | 5 361 | 5.43 |
| Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements) | 3 470 | | | | 3 470 | |
| Autres achats et charges externes | 363 696 | | 319 145 | | 44 551 | 13.96 |
| Impôts, taxes et versements assimilés | 2 109 | | 434 | | 1 676 | 386.27 |
| Salaires et traitements | 190 159 | | 191 841 | | 1 681 | 0.88 |
| Charges sociales | 26 505 | | 23 984 | | 2 521 | 10.51 |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Sur immobilisations : dotations aux amortissements | 84 538 | | 92 561 | | 8 023 | 8.67 |
| Sur immobilisations : dotations aux provisions | | | | | | |
| Sur actif circulant : dotations aux provisions | | | | | | |
| Pour risques et charges : dotations aux provisions | | | | | | |
| Subventions accordées par l'association | 16 679 | | 25 170 | | 8 491 | 33.74 |
| Autres charges (2) | 616 | | 7 359 | | 6 743 | 91.63 |
| Total II | 782 517 | | 780 543 | | 1 974 | 0.25 |
| 1 - Résultat d'exploitation (I-II) | 990 | | 14 073 | | 15 063 | 107.04 |
| 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 | | 342 | | | 342 | |
| Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier | | | | | | |
| Autres intérêts et produits assimilés | | 1 706 | | 1 445 | 261 | 18.08 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | | | | | |
| Différences positives de change | | 2 171 | | 232 | 1 939 | 835.55 |
| Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total V | | 4 219 | | 1 677 | 2 542 | 151.60 |
| Charges financières | | | | | | |
| Dotations aux amortissements et aux provisions | | | | | | |
| Intérêts et charges assimilées | | | | | | |
| Différences négatives de change | | 2 031 | | | 2 031 | |
| Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement | | | | | | |
| Total VI | | 2 031 | | | 2 031 | |
| 2. Résultat financier (V-VI) | | 2 188 | | 1 677 | 511 | 30.48 |
| 3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI) | | 1 198 | | 15 750 | 14 552 | 92.39 |
| Produits exceptionnels | | | | | | |
| Produits exceptionnels sur opérations de gestion | | 929 | | 135 | 794 | 588.76 |
| Produits exceptionnels sur opérations en capital | | 7 304 | | 9 896 | 2 593 | 26.20 |
| Reprises sur provisions et transferts de charges | | 27 500 | | 2 500 | 25 000 | NS |
| Total VII | | 35 733 | | 12 531 | 23 202 | 185.15 |
| Charges exceptionnelles | | | | | | |
| Charges exceptionnelles sur opérations de gestion | | 2 696 | | 1 686 | 1 010 | 59.87 |
| Charges exceptionnelles sur opérations en capital | | | | | | |
| Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions | | 22 740 | | | 22 740 | |
| Total VIII | | 25 436 | | 1 686 | 23 750 | NS |
| 4. Résultat exceptionnel (VII-VIII) | | 10 297 | | 10 845 | 548 | 5.05 |
| Impôts sur les bénéfices (IX) | | | | | | |
| Total des produits (I+III+V+VII) | | 821 479 | | 808 824 | 12 655 | 1.56 |
| Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX) | | 809 984 | | 782 229 | 27 755 | 3.55 |
| Solde intermédiaire | | 11 495 | | 26 595 | 15 100 | 56.78 |
| + Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs | | 71 366 | | 28 277 | 43 089 | 152.38 |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées | | 63 212 | | 86 794 | 23 582 | 27.17 |
| 5. EXCEDENTS OU DEFICITS | | 19 649 | | 31 922 | 51 571 | 161.55 |

ANNEXE

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

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 1 267 548.18 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 781 527.06 Euros et dégageant un excédent de 19 649.00 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.

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

Information relative aux traitements comptables induits par l'épidémie de Coronavirus

Conformément aux dispositions de l'article L 833-2 du Plan Comptable Général, les comptes annuels de l'entité au 31/12/2019 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la date de clôture, sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation :

- la valeur comptable des actifs et des passifs
- la dépréciation des créances clients
- la dépréciation des immobilisations corporelles et incorporelles
- la dépréciation des stocks
- les impôts différés actifs
- le chiffre d'affaires
- les « covenants » bancaires

Les états financiers de l'entité ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité. Les activités ont commencé à être affectées par le Covid-19 au premier trimestre 2020 et l'entité s'attend à un impact sur ses états financiers en 2020. A la date d'arrêt des comptes par le conseil d'administration des états financiers 2019 de l'entité, la direction de l'entité n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remettent en cause la capacité de l'entité à poursuivre son exploitation.

- 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

ANNEXE

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

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 -**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 |
|---|--------------------------|-------------------------|-------------------------------|-----------------------------------|------------------------|
| Gros entretien et grandes révisions | 27 500 | 22 740 | 27 500 | | 22 740 |
| TOTAL | 27 500 | 22 740 | 27 500 | | 22 740 |
| TOTAL GENERAL | 27 500 | 22 740 | 27 500 | | 22 740 |
| Dont dotations et reprises exceptionnelles | | 22 740 | 27 500 | | |

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 | 367 | 367 | |
| Autres créances clients | 51 434 | 51 434 | |
| Personnel et comptes rattachés | 183 | 183 | |
| Débiteurs divers | 758 | 758 | |
| Charges constatées d'avance | 124 | 124 | |
| TOTAL | 52 866 | 52 866 | |

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 | 34 183 | 34 183 | | |
| Personnel et comptes rattachés | 16 994 | 16 994 | | |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux | 8 011 | 8 011 | | |
| Autres impôts taxes et assimilés | 745 | 745 | | |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés | 11 546 | 11 546 | | |
| Autres dettes | 7 452 | 7 452 | | |
| Produits constatés d'avance | 500 | 500 | | |
| TOTAL | 79 431 | 79 431 | | |

Tableau de suivi des fonds dédiés

| Ressources | Montant initial | Fonds à engager au début de l'exercice | Utilisation en cours d'exercice | Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées | Fonds restant engager en fin d'exercice |
|-------------------------|-----------------|--|---------------------------------|--|---|
| | | A | B | C | D = A - B + C |
| People & baby Antsirabe | 10 471 | 10 471 | 10 471 | | |
| People & baby creche | 9 108 | 9 108 | 9 108 | 11 405 | 11 405 |
| Lbo Fianar | 50 000 | 15 000 | | | 15 000 |
| Centraliens | 5 012 | 5 012 | 5 012 | | |
| Cdls Fianar | 20 000 | 20 000 | 20 000 | | |
| Cdls accueil | 12 000 | 12 000 | 12 000 | | |
| Cyrellus | 13 690 | 13 690 | 13 690 | | |
| Espper | 1 513 | 1 513 | 1 085 | | 428 |
| Lbo | 15 000 | | | 15 000 | 15 000 |
| Geosport | 10 000 | | | 10 000 | 10 000 |
| Espper etudiants | 1 260 | | | 1 260 | 1 260 |
| Espper Tulear | 1 440 | | | 1 440 | 1 440 |
| Espper Fianar | 1 508 | | | 1 508 | 1 508 |
| Cdls Tnr | 16 000 | | | 16 000 | 16 000 |
| Centraliens | 4 099 | | | 4 099 | 4 099 |
| Soroptimist | 2 500 | | | 2 500 | 2 500 |
| TOTAL | 173 601 | 86 794 | 71 366 | 63 212 | 78 640 |

Les ressources externes obtenues des dons, des legs ou via des subventions, affectées à des projets précis et non encore utilisés conformément à l'engagement pris à l'égard des financeurs sont portées en fin d'exercice au passif du bilan au poste « Fonds dédiés ». Au compte de résultat sont enregistrés:

- En charges dans le poste « engagements à réaliser sur ressources affectées », les dons et legs reçus dans l'exercice et non utilisés à la clôture
- En produits dans le poste « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs », la reprise des sommes inscrites en fonds dédiés, au fur et à mesure que les dépenses relatives aux projets sont engagées.

Etat des Immobilisations

| | Valeur brute début d'exercice (Cours N-1) | Révaluations (variation cours N/N-1) (+) | Acquisitions (+) | Poste à poste (-) | Cessions / Rebus (-) | Valeur Brute en fin d'exercice |
|---------------------------------|---|--|------------------|-------------------|----------------------|--------------------------------|
| Terrains | 113 511 | -4 034 | 0 | | | 109 477 |
| Constructions sur sol propre | 773 461 | -27 486 | 84 172 | -9 393 | | 839 539 |
| Installations & aménagements | 22 738 | -808 | 3 380 | | | 25 309 |
| Installations tech., matériels | 79 398 | -2 822 | 3 866 | -747 | | 81 190 |
| Matériel de transport | 70 513 | -2 506 | 0 | | 10 749 | 57 259 |
| Matériel de bureau, mobilier | 45 228 | -1 539 | 5 090 | -4 432 | | 44 617 |
| Autres immos corp | 18 413 | -654 | 767 | 4 297 | | 22 823 |
| Immobilisations en cours | 10 653 | -379 | 21 374 | 10 274 | | 21 374 |
| TOTAL | 1 133 915 | -40 227 | 118 648 | 0 | 10 749 | 1 201 587 |
| Prêts, autres immos financières | 366 | -13 | 14 | | | 367 |
| TOTAL | 366 | -13 | 14 | 0 | 0 | 367 |
| TOTAL Général | 1 134 281 | -40 240 | 118 662 | 0 | 10 749 | 1 201 954 |

Etat des Amortissements

| | Montant début d'exercice (Cours N-1) | Révaluations (variation cours N/N-1) | Dotations de l'exercice | Diminutions Reprises | Montant fin d'exercice |
|--------------------------------|--------------------------------------|--------------------------------------|-------------------------|----------------------|------------------------|
| Constructions sur sol propre | 563 339 | -20 019 | 62 943 | 0 | 606 263 |
| Installations & aménagements | 22 125 | -786 | 346 | | 21 685 |
| Installations tech., matériels | 70 119 | -2 492 | 8 580 | | 76 207 |
| Matériel de transport | 61 774 | -2 195 | 7 420 | 10 749 | 56 250 |
| Matériel de bureau, mobilier | 40 578 | -1 400 | -702 | | 38 476 |
| Autres immos corp | 15 972 | -568 | 5 952 | | 21 356 |
| TOTAL | 773 907 | -27 460 | 84 538 | 10 749 | 820 237 |
| TOTAL Général | 773 907 | -27 460 | 84 538 | 10 749 | 820 237 |

ANNEXE

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

Evaluation des amortissements

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

| Catégorie | Mode | Durée |
|-----------------------------|----------|-------------|
| Constructions | Linéaire | 10 à 20 ans |
| Agencements et aménagements | Linéaire | 3 ans |
| Installations techniques | Linéaire | 3 ans |
| Matériels et outillages | Linéaire | 3 ans |
| Matériel de transport | Linéaire | 3 ans |
| Matériel de bureau | Linéaire | 2 à 5 ans |
| Mobilier | Linéaire | 3 ans |

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU COMPTE DE RESULTAT -**Valorisation des contributions volontaires**

Les contributions volontaires constatées résultent des abandons de frais et dons de matériels des bénévoles de l'Association.

Le total de ces contributions s'élèvent à 87 258,97 euros pour l'exercice 2019.

Les heures de bénévolat ne sont pas valorisées.

Variations des fonds propres

| | Valeur brute début d'exercice (Cours N-1) | Augmentations | | Diminutions | | Valeur Brute en fin d'exercice |
|---|---|--|----------------|----------------|------------------|-----------------------------------|
| | | Révaluations (variation cours N/N-1) | Augmentation | Reduction | | |
| Fonds associatifs sans droit de reprise Paris | 618 785 | 618 785 | | | 618 785 | |
| Report à nouveau Madagascar | 488 118 | 475 041 | -32 730 | | 442 311 | |
| Résultat | -31 922 | -32 730 | 19 649 | -32 730 | 19 649 | |
| Subventions d'investissements recues en France | 9 176 | 9 176 | | 3 184 | 5 992 | |
| TOTAL | 1 084 157 | 1 070 272 | -13 081 | -29 546 | 1 086 737 | |