

**Association CREATION  
FORMATION GESTION – C.F.G.  
8 rue des Fabres  
13001 MARSEILLE**

**A F C A**  
AUDIT FINANCE CLERE & ASSOCIES

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

**C.F.G.**  
**Association CREATION FORMATION GESTION**  
**8 rue des Fabres**  
**13001 MARSEILLE**

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS

*EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2020*

Aux membres de l'association,

## **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre assemblée générale ordinaire, nous avons effectué l'audit des comptes annuels **de l'association Création Formation Gestion – CFG** - relatifs à l'exercice clos le 31 décembre 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

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 commissaires 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 prévues par le code de commerce et par le code de déontologie de la profession de commissaire aux comptes, sur la période du 01 janvier 2020 à la date d'émission de notre rapport.

## **Justification des appréciations**

La crise mondiale liée à la pandémie de COVID-19 crée des conditions particulières pour la préparation et l'audit des comptes de cet exercice. En effet, cette crise et les mesures exceptionnelles prises dans le cadre de l'état d'urgence sanitaire induisent de multiples conséquences pour les entreprises, particulièrement sur leur activité et leur financement, ainsi que des incertitudes accrues sur leurs perspectives d'avenir. Certaines de ces mesures, telles que les restrictions de déplacement et le travail à distance, ont également eu une incidence sur l'organisation interne des entreprises et sur les modalités de mise en œuvre des audits.

C'est dans ce contexte complexe et évolutif que, 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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, 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.

## **Vérifications spécifiques.**

Nous avons également procédé, conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, aux vérifications spécifiques prévues par la loi.

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes des informations données dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux aux membres de l'association.

## **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 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.

### **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.

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

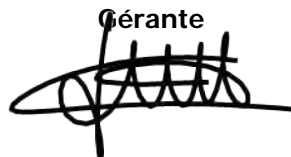
d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification 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.

A Marseille, le 16 juin 2021

**SARL AUDIT FINANCE CLERE ET ASSOCIES**

**Caroline GAGNOL**  
Gérante

A handwritten signature in black ink, appearing to be 'Caroline Gagnol', written over a horizontal line.

# Bilan Actif

| Etat exprimé en euros   |   | 31/12/2020     |  |                | 31/12/2019     |
|---|---|----------------|--|----------------|----------------|
|   |   | Brut           | Amort. et Dépréc.                      | Net            | Net            |
| <b>ACTIF IMMOBILISE</b>   | <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>            |                |  |                |                |
|   | Frais d'établissement                           |                |  |                |                |
|   | Frais de recherche et de développement          |                |  |                |                |
|   | Concessions brevets droits similaires           | 18 792         | 7 563                                  | 11 229         | 2 325          |
|   | Fonds commercial (1)                            |                |  |                |                |
|   | Autres immobilisations incorporelles            |                |  |                |                |
|   | Avances et acomptes                             |                |  |                |                |
|   | <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>              |                |  |                |                |
|   | Terrains  |                |  |                |                |
|   | Constructions                                   |                |  |                |                |
| Installations techniques, mat. et outillage indus.                          |   |                |  |                |                |
| Autres immobilisations corporelles  | 86 898  | 41 879         | 45 020                                 | 33 302         |                |
| Immobilisations grevées de droits   |   |                |  |                |                |
| Immobilisations en cours  |   |                |  |                |                |
| Avances et acomptes   |   |                |  |                |                |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES (2)</b>                                      |   |                |  |                |                |
| Participations évaluées selon mise en équival.                              |   |                |  |                |                |
| Autres participations   |   |                |  |                |                |
| Créances rattachées à des participations                                    | 5 000   |                | 5 000                                  | 5 000          |                |
| Autres titres immobilisés   |   |                |  |                |                |
| Prêts   |   |                |  |                |                |
| Autres immobilisations financières  |   |                |  | 3 957          |                |
| <b>TOTAL ( I )</b>  | <b>110 690</b>                                  | <b>49 441</b>  | <b>61 249</b>                          | <b>44 584</b>  |                |
| <b>ACTIF CIRCULANT</b>  | <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                       |                |  |                |                |
|   | Matières premières, approvisionnements          |                |  |                |                |
|   | En-cours de production de biens                 |                |  |                |                |
|   | En-cours de production de services              |                |  |                |                |
|   | Produits intermédiaires et finis                |                |  |                |                |
|   | Marchandises                                    |                |  |                |                |
|   | <b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b> |                |  |                |                |
| <b>CREANCES (3)</b>   |   |                |  |                |                |
| Créances usagers et comptes rattachés                                       | 183 194   | 7 812          | 175 382                                | 228 581        |                |
| Autres créances   | 381 568   |                | 381 568                                | 405 189        |                |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                                      |   |                |  |                |                |
| <b>DISPONIBILITES</b>   | 33 905  |                | 33 905                                 | 11 519         |                |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>  | Charges constatées d'avance                     |                |  |                |                |
|   | <b>TOTAL ( II )</b>                             | <b>598 667</b> | <b>7 812</b>                           | <b>590 855</b> | <b>645 289</b> |
| <b>COMPTES DE REGULARISATION</b>  | Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )     |                |  |                |                |
|   | Primes de remboursement des obligations ( IV )  |                |  |                |                |
|   | Ecarts de conversion actif ( V )                |                |  |                |                |
| <b>TOTAL ACTIF ( I à VI )</b>   | <b>709 357</b>                                  | <b>57 253</b>  | <b>652 104</b>                         | <b>689 873</b> |                |
| (1) dont droit au bail  |   |                |  |                |                |
| (2) dont à moins d'un an  |   |                | 5 000                                  | 8 957          |                |
| (3) dont à plus d'un an   |   |                |  |                |                |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>  |   |                |  |                |                |
| Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents |   |                | - autorisés par l'organisme de tutelle |                |                |
| Dons en nature restant à vendre   |   |                |  |                |                |

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2020

31/12/2019

|  |  | 31/12/2020     | 31/12/2019     |
|--|--|----------------|----------------|
| <b>Fonds associatifs</b>   | <b>Fonds propres</b>   |                |                |
|  | Fonds associatifs sans droit de reprise<br><i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés,<br/>subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>   |                |                |
|  | Ecarts de réévaluation   |                |                |
|  | Réserves   | 88 420         | 88 420         |
|  | Report à nouveau   | 91 868         | 90 852         |
|  | <b>Résultat de l'exercice</b>  | <b>2 230</b>   | <b>1 016</b>   |
|  | <b>Total des fonds propres</b>   | <b>182 519</b> | <b>180 289</b> |
|  | <b>Autres fonds associatifs</b>  |                |                |
|  | Fonds associatifs avec droit de reprise<br>- Apports<br>- Legs et donations<br>- Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables                                       |                |                |
|  | Résultats sous contrôle de tiers financeurs<br>Droits des propriétaires<br>Ecarts de réévaluation<br>Subventions d'investissement sur biens non renouvelables<br>Provisions réglementées |                |                |
| <b>Total des autres fonds associatifs</b>                                    |  |                |                |
| <b>Total des fonds associatifs</b>   | <b>182 519</b>   | <b>180 289</b> |                |
| <b>Provisions</b>  | Provisions pour risques  |                |                |
|  | Provisions pour charges  | 67 621         | 40 010         |
| <b>Total des provisions</b>  | <b>67 621</b>  | <b>40 010</b>  |                |
| <b>Fonds dédiés</b>  | Sur subventions de fonctionnement  |                |                |
|  | Sur dons manuels affectés  | 46 430         |                |
|  | Sur legs et donations affectés   |                |                |
| <b>Total des fonds dédiés</b>  | <b>46 430</b>  |                |                |
| <b>DETTES (1)</b>  | <b>DETTES FINANCIERES</b>  |                |                |
|  | Emprunts obligataires convertibles   |                |                |
|  | Autres emprunts obligataires   |                |                |
|  | Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)  | 70 357         |                |
|  | Emprunts et dettes financières divers  |                |                |
|  | Avances et acomptes reçus sur commandes en cours   |                |                |
|  | <b>DETTES D'EXPLOITATION</b>   |                |                |
|  | Dettes fournisseurs et comptes rattachés   | 50 585         | 33 978         |
|  | Dettes fiscales et sociales  | 179 193        | 363 467        |
|  | <b>DETTES DIVERSES</b>   |                |                |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                              |  |                |                |
| Autres dettes  | 55 399   | 72 128         |                |
| Produits constatés d'avance  |  |                |                |
| <b>Total des dettes</b>  | <b>355 534</b>   | <b>469 574</b> |                |
| Ecarts de conversion passif  |  |                |                |
| <b>TOTAL PASSIF</b>  | <b>652 104</b>   | <b>689 873</b> |                |
| Résultat de l'exercice exprimé en centimes                                   | 2 230,12   | 1 016,24       |                |
| (1) Dont à moins d'un an   | 355 534  | 469 574        |                |
| (2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP | 70 357   |                |                |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>  |  |                |                |

# Compte de Résultat

Etat exprimé en euros

|  |   | 31/12/2020     | 31/12/2019     |
|--|---|----------------|----------------|
|  |   | 12 mois        | 12 mois        |
| <b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                     | Ventes de marchandises, de produits fabriqués                     |                |                |
|  | Prestations de services   | 302 488        | 329 698        |
|  | Productions stockée   |                |                |
|  | Production immobilisée  |                |                |
|  | Subventions d'exploitation  | 330 000        | 320 400        |
|  | Dons  |                |                |
|  | Cotisations   | 307 570        | 346 383        |
|  | Legs et donations   |                |                |
|  | Autres produits de gestion courante                               | 186            |                |
|  | Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges   |                | 3 515          |
|  | <b>Total des produits d'exploitation</b>                          | <b>940 244</b> | <b>999 996</b> |
| <b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>                      | Achats  |                |                |
|  | Variation de stock  |                |                |
|  | Autres achats et charges externes                                 | 151 972        | 172 535        |
|  | Impôts, taxes et versements assimilés                             | 7 626          | 6 192          |
|  | Rémunération du personnel   | 495 720        | 551 974        |
|  | Charges sociales  | 263 690        | 219 090        |
|  | Subventions accordées par l'association                           |                |                |
|  | Dotations aux amortissements et dépréciations                     | 9 892          | 49 188         |
|  | Dotations aux provisions  |                |                |
|  | Autres charges  |                |                |
|  | <b>Total des charges d'exploitation</b>                           | <b>928 901</b> | <b>998 979</b> |
|  | <b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>                         | <b>11 343</b>  | <b>1 016</b>   |
| Produits financiers                                | Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |                |                |
|  | Intérêts et produits financiers                                   |                |                |
|  | Dotations aux amortissements et aux dépréciations                 |                |                |
|  | Intérêts et charges financières                                   | 1 871          |                |
| Charges financières                                | <b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>                                     | <b>(1 871)</b> |                |
|  | <b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT ( 1 + 2 )</b>                 | <b>9 472</b>   | <b>1 016</b>   |
| Produits exceptionnels                             | Produits exceptionnels  |                |                |
|  | Charges exceptionnelles   | 822            |                |
|  | <b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>                                  | <b>(822)</b>   |                |
| Charges exceptionnelles                            | Impôts sur les sociétés   |                |                |
|  | (+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs  | 20 005         |                |
|  | (-) Engagements à réaliser sur ressources affectées               | 26 425         |                |
|  | <b>TOTAL DES PRODUITS</b>   | <b>960 249</b> | <b>999 996</b> |
|  | <b>TOTAL DES CHARGES</b>  | <b>958 019</b> | <b>998 979</b> |
|  | <b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>  | <b>2 230</b>   | <b>1 016</b>   |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE | <b>PRODUITS</b>   |                |                |
|  | Bénévolat   |                |                |
|  | Prestations en nature   |                |                |
|  | Dons en nature  |                |                |
|  | <b>CHARGES</b>  |                |                |
|  | Secours en nature   |                |                |
|  | Mise à disposition gratuite de biens et services                  |                |                |
| Personnel bénévole                                 |   |                |                |



# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## ANNEXE AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2020 dont le total est de 652 104 euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, affiche un total produits de 960 249 euros et un total charges de 958 019 euros, dégageant ainsi un résultat de 2 230 euros.

L'exercice a une durée de 12 mois.

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

Ces comptes annuels ont été établis par Monsieur Serge GUINTOLI.

Les conventions générales comptables ont été appliquées, dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de bases :

- 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.

## CHANGEMENT DE METHODES

L'application du règlement ANC 2018-06 constitue un changement de méthode comptable cependant compte tenu de l'activité de l'association l'application du règlement n'a eu aucun impact sur la présentation des états financiers et sur les comptes des exercices clos le 31/12/2020 et 31/12/2019 . Aucun changement n'est intervenu par rapport au précédent exercice.

Il est également à noter que les engagements à venir sur fonds reçus au titre de subventions regionales pluriannuelles donnaient précédemment lieu à un enregistrement au titre des provisions pour risques et charges, représentant 40010€ au 31/12/2019 enregistré en compte 157000.

A compter de l'exercice 2020 ces engagements ont été comptabilisés en fonds dédiés, compte 195000.

## FAITS CARACTERISTIQUE DE L'EXERCICE

Information complémentaire relative au traitement comptable induits par l'épidémie de Coronavirus.

Conformément aux dispositions de l'article L833-2 du Plan comptable Général les comptes annuels de l'entité au 31/12/2020 ont été arrêtés sans aucun ajustement lié à l'épidémie du Coronavirus.

Les éléments suivants reflètent uniquement les conditions qui existaient à la clôture,

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

sans tenir compte de l'évolution ultérieure de la situation : La valeur comptable des actifs et passif

La dépréciation des créances client

La dépréciation des immobilisation corporelles et incorporelles, la dépréciation des stocks

Les impôts différés actifs

Le chiffre d'affaires

Les « covenants » bancaires

**DESCRIPTION DE L'OBJET SOCIAL DE L'ENTITE** (En application de l'article 431-2 du règlement ANC n° 2018-06).

L'association DELEGATION REGIONALE CREATION FORMATION GESTION DES SCOP DE P.A.C.A. (C.F.G.) a pour objet de proposer à ses membres tous services nécessaires au fonctionnement des SCOP et des SCIC, en particulier sur le plan de l'aide à la création, de la formation coopérative et gestionnaire, du conseil de gestion.

Elle a également pour objet de défendre les intérêts syndicaux des SCOP et SCIC : défendre leurs intérêts matériels et moraux, diffuser les idées et principes de la coopération de production, favoriser la création de nouvelles sociétés.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant.

### **COVID-19 - Annexe des comptes clos sur l'année 2020**

Impact du covid-19 dans les comptes clos au **31/12/2020**.

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur la situation financière, le patrimoine et les résultats de l'entité. L'information décrite ci après a été établie selon une « approche d'ensemble ». Il apparait que l'économie l'activité, basée sur une cotisation caculée sur le niveau d'activité des membres n'a au global été que peu impacté par cet événement. Les coûts de protection et de sécurisation de l'entité et de ses salariés et partenaires, sont pour leur part non significatifs.

## **EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE**

Néant

### **Principes et conventions générales**

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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 et pour la première fois au titre de l'exercice clos le 31/12/2020 du règlement N° 2018-06 du 5 décembre 2018 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

## Immobilisations corporelles

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition (prix d'achat et frais accessoires, hors frais d'acquisition des immobilisations) ou à leur coût de production.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire ou dégressif en fonction de la durée normale d'utilisation des biens.

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

| Catégorie                | Mode     | Durée      |
|--------------------------|----------|------------|
| Installations techniques | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériels et outillages  | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Matériel de bureau       | Linéaire | 5 à 10 ans |
| Mobilier                 | Linéaire | 5 à 10 ans |

Concernant l'application du règlement sur les actifs, la société a retenu les hypothèses suivantes :

- Compte tenu de la nature de ses immobilisations, la société n'a pas été en mesure d'identifier de composants significatifs.
- La société ne prévoit pas de céder ses immobilisations avant l'achèvement de leur durée de vie. La durée d'utilisation correspond en pratique aux durées d'usage qui étaient antérieurement pratiquées.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

- La valeur résiduelle des immobilisations à la fin de leur utilisation étant, pour la quasi-totalité de celle-ci, non significative ou difficilement chiffrable, elle n'a pas été prise en compte.

S'agissant de matériel d'occasion, les immobilisations sont amorties sur une courte durée.

Les éléments non amortissables de l'actif immobilisé sont inscrits pour leur valeur brute constituée par le coût d'achat hors frais accessoires. Lorsque la valeur d'inventaire est inférieure à la valeur brute, une provision pour dépréciation est constituée du montant de la différence.

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition (Prix d'achat et frais accessoires).

## **Participation, autres titres immobilisés, valeurs mobilières de placement**

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.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur d'entrée des titres cédés a été estimée au prix d'achat moyen pondéré.

Les titres immobilisés ont le cas échéant été dépréciés par voie de provision pour tenir compte de leur valeur actuelle à la clôture de l'exercice.

## **Engagement pour coût des départs en retraites**

Les engagements en matière de coût des départs en retraite ont été pour la première fois au titre de l'exercice clos le 31/12/2020 évalués selon la méthode des coûts projetés:

L'indemnité de départ en retraite a été évaluée en fonction :

- Du montant de l'indemnité de départ en retraite due en fonction de l'ancienneté et des salaires réévalués,
- Du taux de rotation du personnel,
- Du taux d'actualisation lié à l'inflation,
- Des tables de mortalité;

Le montant de la provision s'élève à 67 621 € au 31/12/2020.

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

Précédemment, cet engagement était enregistré en dettes sociales.

## **Disponibilités et valeurs mobilières de placement**

La trésorerie (et équivalents de trésorerie) inclut les disponibilités et les dépôts à vue.

L'association n'a pas au 31/12/2020 de placements mobilière ni de risque de changement de valeur.

## **Effectifs**

Analyse des effectifs de l'association durnat l'exercice (en Equivalents Temps plein)

Non cadre : 1 ETP

Cadre : 7,4 ETP

Autres statuts : 0

Total : 8,4 ETP

## **Rémunération des dirigeants et avantages en nature versés au trois plus hauts cadres, dirigeant, bénévoles et salariés.**

Le montant de la rémunération brute des trois plus hauts cadres, dirigeants, bénévoles et salariés s'élève à 178 619 € au titre de l'exercice 2020. Il n'exista aucun avantage en nature au sein de la structure.

# Immobilisations

Etat exprimé en euros

|  | Valeurs brutes début d'exercice | Mouvements de l'exercice |               |               |              | Valeurs brutes au 31/12/2020 |
|--|---------------------------------|--------------------------|---------------|---------------|--------------|------------------------------|
|  |                                 | Augmentations            |               | Diminutions   |              |                              |
|  |                                 | Réévaluations            | Acquisitions  | Virent p.à p. | Cessions     |                              |
| <b>INCORPORELLES</b>   |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Frais d'établissement et de développement                                      |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Donations temporaires d'usufruit   |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Autres   | 9 062                           |                          | 9 730         |               |              | 18 792                       |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                     | <b>9 062</b>                    |                          | <b>9 730</b>  |               |              | <b>18 792</b>                |
| <b>CORPORELLES</b>   |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Terrains   |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencé aménagement |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Instal technique, matériel outillage industriels                               |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Instal., agencement, aménagement divers  | 31 333                          |                          |               |               |              | 31 333                       |
| Matériel de transport  |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier                                   | 39 715                          |                          | 21 055        |               | 5 205        | 55 565                       |
| Emballages récupérables et divers  |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Immobilisations corporelles en cours   |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Avances et acomptes  |                                 |                          |               |               |              |                              |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                       | <b>71 048</b>                   |                          | <b>21 055</b> |               | <b>5 205</b> | <b>86 898</b>                |
| <b>BIENS RECUS PAR LEGS OU DONATIONS DESTINES A ETRE CEDES</b>                 |                                 |                          |               |               |              |                              |
| <b>FINANCIERES</b>   |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Participations évaluées en équivalence   |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Autres participations  | 5 000                           |                          |               |               |              | 5 000                        |
| Autres titres immobilisés  |                                 |                          |               |               |              |                              |
| Prêts et autres immobilisations financières                                    | 3 957                           |                          |               |               | 3 957        |                              |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>                                       | <b>8 957</b>                    |                          |               |               | <b>3 957</b> | <b>5 000</b>                 |
| <b>TOTAL</b>   | <b>89 067</b>                   |                          | <b>30 785</b> |               | <b>9 162</b> | <b>110 690</b>               |

## Amortissements

Etat exprimé en euros

|  | Amortissements<br>début<br>d'exercice | Mouvements de l'exercice |              | Amortissements<br>au<br>31/12/2020 |
|--|---------------------------------------|--------------------------|--------------|------------------------------------|
|  |                                       | Dotations                | Diminutions  |                                    |
| <b>INCORPORELLES</b>   |                                       |                          |              |                                    |
| Frais d'établissement et de développement  |                                       |                          |              |                                    |
| Donations temporaires d'usufruit   |                                       |                          |              |                                    |
| Autres   | 6 737                                 | 826                      |              | 7 563                              |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>   | <b>6 737</b>                          | <b>826</b>               |              | <b>7 563</b>                       |
| <b>CORPORELLES</b>   |                                       |                          |              |                                    |
| Terrains   |                                       |                          |              |                                    |
| Constructions sur sol propre<br>sur sol d'autrui<br>instal. agencement aménagement |                                       |                          |              |                                    |
| Instal technique, matériel outillage industriels                                   |                                       |                          |              |                                    |
| Autres instal., agencement, aménagement divers                                     | 8 577                                 | 3 133                    |              | 11 710                             |
| Matériel de transport  |                                       |                          |              |                                    |
| Matériel de bureau, mobilier   | 29 169                                | 5 933                    | 4 934        | 30 168                             |
| Emballages récupérables et divers  |                                       |                          |              |                                    |
| <b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>   | <b>37 746</b>                         | <b>9 067</b>             | <b>4 934</b> | <b>41 879</b>                      |
| <b>TOTAL</b>   | <b>44 483</b>                         | <b>9 892</b>             | <b>4 934</b> | <b>49 441</b>                      |

# Provisions

Etat exprimé en euros

|   |  | Début exercice | Augmentations | Diminutions   | 31/12/2020    |
|---|--|----------------|---------------|---------------|---------------|
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>  | Reconstruction gisements miniers et pétroliers   |                |               |               |               |
|   | Provisions pour investissement   |                |               |               |               |
|   | Provisions pour hausse des prix  |                |               |               |               |
|   | Provisions pour amortissements dérogatoires  |                |               |               |               |
|   | Provisions fiscales pour prêts d'installation  |                |               |               |               |
|   | Provisions autres  |                |               |               |               |
| <b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>  |  |                |               |               |               |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>   | Pour litiges   |                |               |               |               |
|   | Pour garanties données aux clients   |                |               |               |               |
|   | Pour pertes sur marchés à terme  |                |               |               |               |
|   | Pour amendes et pénalités  |                |               |               |               |
|   | Pour pertes de change  |                |               |               |               |
|   | Pour pensions et obligations similaires  |                | 67 621        |               | 67 621        |
|   | Pour impôts  |                |               |               |               |
|   | Pour renouvellement des immobilisations  |                |               |               |               |
|   | Provisions pour gros entretien et grandes révisions  | 40 010         |               | 40 010        |               |
|   | Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer<br>Autres   |                |               |               |               |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>   |  | <b>40 010</b>  | <b>67 621</b> | <b>40 010</b> | <b>67 621</b> |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>   | Sur immobilisations {<br>incorporelles<br>corporelles<br>legs ou donations<br>des titres mis en équivalence<br>titres de participation<br>autres immo. financières |                |               |               |               |
|   | Sur stocks et en-cours   |                |               |               |               |
|   | Sur comptes clients, usagers   | 7 812          |               |               | 7 812         |
|   | Sur créances reçues par legs ou donations  |                |               |               |               |
|   | Autres   |                |               |               |               |
| <b>PROVISIONS POUR DEPRECIATION</b>   |  | <b>7 812</b>   |               |               | <b>7 812</b>  |
| <b>TOTAL GENERAL</b>  |  | <b>47 822</b>  | <b>67 621</b> | <b>40 010</b> | <b>75 433</b> |
| Dont dotations et reprises {<br>- d'exploitation<br>- financières<br>- exceptionnelles  |  |                |               |               |               |
| Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I. |  |                |               |               |               |



# Créances et Dettes

Etat exprimé en euros

|   |   | 31/12/2020     | 1 an au plus   | plus d'1 an |
|---|---|----------------|----------------|-------------|
| <b>CREANCES</b>   | Créances rattachées à des participations            | 5 000          | 5 000          |             |
|   | Prêts   |                |                |             |
|   | Autres immobilisations financières                  |                |                |             |
|   | Clients, usagers douteux ou litigieux               |                |                |             |
|   | Autres créances clients, usagers                    | 183 194        | 183 194        |             |
|   | Créances représentatives des titres prêtés          |                |                |             |
|   | Personnel et comptes rattachés                      | 6 076          | 6 076          |             |
|   | Sécurité sociale et autres organismes sociaux       |                |                |             |
|   | Impôts sur les bénéfices                            |                |                |             |
|   | Taxes sur la valeur ajoutée                         | 2 631          | 2 631          |             |
|   | Autres impôts, taxes versements assimilés           |                |                |             |
|   | Divers  |                |                |             |
|   | Confédération, fédération, union, entités affiliées | 276 100        | 276 100        |             |
|   | Créances reçues par legs ou donations               |                |                |             |
|   | Débiteurs divers                                    | 96 760         | 96 760         |             |
| Charges constatées d'avance                                   |   |                |                |             |
| <b>TOTAL DES CREANCES</b>                                     |   | <b>569 762</b> | <b>569 762</b> |             |
| Prêts accordés en cours d'exercice                            |   |                |                |             |
| Remboursements obtenus en cours d'exercice                    |   |                |                |             |
| Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques) |   |                |                |             |

|  |   | 31/12/2020     | 1 an au plus   | 1 à 5 ans | plus de 5 ans |
|--|---|----------------|----------------|-----------|---------------|
| <b>DETTES</b>                                  | Emprunts obligataires convertibles                    |                |                |           |               |
|  | Autres emprunts obligataires                          |                |                |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine  | 70 357         | 70 357         |           |               |
|  | Emprunts dettes ets de crédit à plus 1 an à l'origine |                |                |           |               |
|  | Emprunts et dettes financières divers                 |                |                |           |               |
|  | Fournisseurs et comptes rattachés                     | 50 585         | 50 585         |           |               |
|  | Dettes des legs ou donations                          |                |                |           |               |
|  | Personnel et comptes rattachés                        | 78 314         | 78 314         |           |               |
|  | Sécurité sociale et autres organismes sociaux         | 58 145         | 58 145         |           |               |
|  | Impôts sur les bénéfices                              | 1 415          | 1 415          |           |               |
|  | Taxes sur la valeur ajoutée                           | 36 090         | 36 090         |           |               |
|  | Obligations cautionnées                               |                |                |           |               |
|  | Autres impôts, taxes et assimilés                     | 5 229          | 5 229          |           |               |
|  | Dettes sur immobilisations et comptes rattachés       |                |                |           |               |
|  | Confédération, fédération, union, entités affiliées   |                |                |           |               |
| Autres dettes                                  | 55 399  | 55 399         |                |           |               |
| Dettes représentatives de titres empruntés     |   |                |                |           |               |
| Produits constatés d'avance                    |   |                |                |           |               |
| <b>TOTAL DES DETTES</b>                        |   | <b>355 534</b> | <b>355 534</b> |           |               |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice         |   |                |                |           |               |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice        |   |                |                |           |               |
| Emprunts dettes associés (personnes physiques) |   |                |                |           |               |

## Variation des Fonds Propres

| Etat exprimé en euros                  | Fonds propres<br>clôture 31/12/2019 | Affectation<br>du résultat N-1 | Augmentation | Diminution ou<br>consommation | Fonds propres<br>clôture 31/12/2020 |
|--|-------------------------------------|--------------------------------|--------------|-------------------------------|-------------------------------------|
| Fonds propres sans droit de reprise    |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Fonds propres avec droit de reprise    |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Ecart de réévaluation                  |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves statutaires ou contractuelles |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Réserves pour projet de l'entité       | 88 420                              |                                |              |                               | 88 420                              |
| Autres réserves                        |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Report à nouveau                       | 90 852                              | 1 016                          |              |                               | 91 868                              |
| Excédent ou déficit de l'exercice      | 1 016                               | (1 016)                        | 2 230        |                               | 2 230                               |
| <b>Situation nette</b>                 | <b>180 289</b>                      |                                | <b>2 230</b> |                               | <b>182 519</b>                      |
| Fonds propres consommables             |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Subventions d'investissement           |                                     |                                |              |                               |                                     |
| Provisions réglementées                |                                     |                                |              |                               |                                     |
| <b>TOTAL</b>                           | <b>180 289</b>                      |                                | <b>2 230</b> |                               | <b>182 519</b>                      |

## Variation des Fonds Dédiés

Etat exprimé en euros

|   | Fds dédiés<br>clôture<br>31/12/2019 | Reports          | Utilisations      |                             | Transferts | Fonds dédiés clôture<br>31/12/2020 |   |
|---|-------------------------------------|------------------|-------------------|-----------------------------|------------|------------------------------------|---|
|   |                                     |                  | Montant<br>global | dont<br>rembours-<br>ements |            | Montant<br>global                  | dont fds dédiés<br>à des projets<br>sans dépense au<br>cours des deux<br>derniers exercices |
| Subventions d'exploitation  |                                     |                  |                   |                             |            |                                    |   |
| Contributions financières d'autres org.<br>Mon Projet d'Entreprise 2019<br>Mon Projet d'Entreprise 2020 |                                     | 40 010<br>26 425 | 20 005            |                             |            | 20 005<br>26 425                   |   |
| Ressources liées à la générosité du public  |                                     |                  |                   |                             |            |                                    |   |
| <b>TOTAL</b>  |                                     | <b>66 435</b>    | <b>20 005</b>     |                             |            | <b>46 430</b>                      |   |