



EXPERTS-COMPTABLES  
COMMISSAIRES AUX COMPTES  
CONSEILS EN ÉCONOMIE D'ENTREPRISE

Francis WASSMER  
Christian BERTHOLD  
Denis BERTHOLD  
Annabel CORDELLIER  
Sébastien GUY  
Céline LEININGER  
Frédéric LINDENMANN  
Muriel MULLER  
Christophe SPRAUEL  
Christian CHARPILLOZ  
Olivier DEL ROSSO  
Eric ESTREICH-BOUSSER  
Arnaud GUTHERTZ  
Daniel KAISER  
Olivier LOBSTEIN  
Stéphane LOGEL  
Sébastien MEYER  
Christophe NITSCHÉ  
Renaud PFLIEGER  
Franck-Olivier THEOBALD  
Hervé WENTZINGER  
Lucille YVARS

# R A P P O R T

## DU COMMISSAIRE AUX COMPTES

## SUR LES COMPTES ANNUELS

*EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019*

DE L'ASSOCIATION  
**ASSPO FRANCE**  
2 rue des Bouvreuils  
67540 OSTWALD

\* \* \*

*présenté à l'assemblée générale du 20 juin 2020*

#### **FIBA SAS - SIEGE SOCIAL**

7 avenue de l'Europe - Espace Européen de l'Entreprise - 67300 SCHILTIGHEIM  
ADRESSE POSTALE : CS 60034 - 67013 STRASBOURG CEDEX  
Tél. 03 88 18 59 59 - Fax 03 88 18 83 81 - E MAIL : [strasbourg@groupe-fiba.fr](mailto:strasbourg@groupe-fiba.fr)  
RCS Strasbourg 698 501 442 00090

Société par Actions Simplifiée au capital de 612 500 € - NAF 6920 Z - N° TVA Intr. : FR 49 698501442 - Lieu de Juridiction : Strasbourg  
Société d'Expertise Comptable et de Commissariat aux Comptes - Inscrite au Tableau Régional de l'Ordre - Membre de la Cie Régionale de Colmar

BECM : IBAN : FR76 1189 9001 0000 0375 2614 546 - BIC : CMCIFR2A



## **RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES**

### **SUR LES COMPTES ANNUELS**

**Exercice clos le 31 décembre 2019**

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 ASSPO FRANCE 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 6 avril 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<sup>er</sup> 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.

#### **Observation**

Sans remettre en cause l'opinion exprimée ci-dessus, nous attirons votre attention sur le point suivant exposé dans les notes « Règles et méthodes comptables » et « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels qui exposent les modalités et l'impact de l'application du règlement ANC 2018-06 relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif.

### **Justification des appréciations**

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du Code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, 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, sur le caractère raisonnable des estimations retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Comme mentionné dans le paragraphe « Observations » du présent rapport, les notes « Règles et méthodes comptables » et « Changement de méthode » de l'annexe des comptes annuels expose le changement de méthode comptable survenu au cours de l'exercice relatif aux comptes annuels des personnes morales de droit privé à but non lucratif. Dans le cadre de notre appréciation des règles et principes comptables suivis par votre association, nous nous sommes assurés de la correcte application de ce changement dans les comptes et de la présentation qui en est faite.

Les modalités retenues pour l'élaboration du compte d'emploi annuel des ressources sont décrites dans l'annexe. Nos travaux nous ont conduits à apprécier les hypothèses retenues dans le cadre de son élaboration et à procéder à un contrôle de concordance entre les données comptables et les informations figurant dans le CER.

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.

### **Vérifications spécifiques**

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 et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. 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 appelée à statuer sur les comptes.

### **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.

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 :

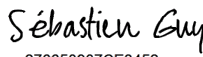
- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder 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 Schiltigheim, le 8 juin 2020

Le commissaire aux comptes

**FIBA S.A.S.**

DocuSigned by:  
  
276650907CE3452...

**Sébastien GUY**

*Membre de la Compagnie Régionale de Colmar*

**BILAN ASSOCIATION**

Présenté en Euros

| <b>ACTIF</b>                                                | Exercice clos le<br><b>31/12/2019</b><br>(12 mois) |                   | Exercice précédent<br><b>31/12/2018</b><br>(12 mois) | Variation           |                |
|-------------------------------------------------------------|----------------------------------------------------|-------------------|------------------------------------------------------|---------------------|----------------|
|                                                             | Brut                                               | Amort.prov.       | Net                                                  | Net                 |                |
| <b>Immobilisations incorporelles</b>                        |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Frais d'établissement                                       |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Frais de recherche et développement                         |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Donations temporaires d'usufruit                            |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Concessions, brevets, droits similaires                     | 164 071,66                                         | 49 257,31         | 114 814,35                                           | 101 028,01          | 13 786         |
| Autres immobilisations incorporelles                        | 40 250,00                                          | 3 723,61          | 36 526,39                                            | 38 276,39           | - 1 750        |
| Immobilisations incorporelles en cours                      |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Avances et acomptes sur immobilisations incorporelles       |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| <b>Immobilisations corporelles</b>                          |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Terrains                                                    | 70 001,00                                          |                   | 70 001,00                                            | 70 001,00           |                |
| Constructions                                               | 758 917,93                                         | 235 956,59        | 522 961,34                                           | 555 532,53          | - 32 571       |
| Installations techniques, matériel et outillage industriels |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Autres immobilisations corporelles                          | 133 711,37                                         | 114 904,66        | 18 806,71                                            | 22 414,15           | -3 607         |
| Immobilisations grevées de droit                            |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Immobilisations en cours                                    | 63 414,00                                          |                   | 63 414,00                                            | 27 736,32           | 35 678         |
| Avances et acomptes sur immobilisations corporelles         |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés     | 46 000,00                                          |                   | 46 000,00                                            |                     | 46 000         |
| <b>Immobilisations financières</b>                          |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Participations et Créances rattachées                       |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Autres titres immobilisés                                   |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Prêts                                                       |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Autres immobilisations financières                          | 2 074,20                                           |                   | 2 074,20                                             | 2 074,20            |                |
| <b>TOTAL (I)</b>                                            | <b>1 278 440,16</b>                                | <b>403 842,17</b> | <b>874 597,99</b>                                    | <b>817 062,60</b>   | <b>57 535</b>  |
| <b>Stocks en cours</b>                                      |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Matières premières, approvisionnements                      |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| En-cours de production de biens et services                 |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Produits intermédiaires et finis                            |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Marchandises                                                | 55 510,53                                          |                   | 55 510,53                                            | 63 974,23           | - 8 464        |
| Avances et acomptes versés sur commandes                    | 6 181,00                                           |                   | 6 181,00                                             | 5 631,20            | 550            |
| Créances clients, usagers et comptes rattachés              | 1 387,27                                           |                   | 1 387,27                                             | 1 734,04            | - 347          |
| Créances reçues par legs ou donations                       | 132 773,83                                         |                   | 132 773,83                                           |                     | 132 774        |
| Autres créances                                             |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| . Fournisseurs débiteurs                                    | 30,00                                              |                   | 30,00                                                |                     | 30             |
| . Personnel                                                 |                                                    |                   |                                                      | 49,08               | - 49           |
| . Organismes sociaux                                        |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| . Etat, impôts sur les bénéfices                            |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| . Etat, taxes sur le chiffre d'affaires                     | 9 657,00                                           |                   | 9 657,00                                             | 13 840,00           | - 4 183        |
| . Autres                                                    | 42 776,85                                          |                   | 42 776,85                                            | 306 969,22          | - 264 192      |
| Valeurs mobilières de placement                             |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Instruments de trésorerie                                   |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Disponibilités                                              | 2 013 838,45                                       |                   | 2 013 838,45                                         | 1 509 595,51        | 504 243        |
| Charges constatées d'avance                                 | 23 695,90                                          |                   | 23 695,90                                            | 28 338,85           | - 4 643        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                           | <b>2 285 850,83</b>                                |                   | <b>2 285 850,83</b>                                  | <b>1 930 132,13</b> | <b>355 719</b> |
| Frais d'émission des emprunts (III)                         |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                   |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| Ecarts de conversion actif (V)                              |                                                    |                   |                                                      |                     |                |
| <b>TOTAL ACTIF</b>                                          | <b>3 564 290,99</b>                                | <b>403 842,17</b> | <b>3 160 448,82</b>                                  | <b>2 747 194,73</b> | <b>413 254</b> |

**BILAN ASSOCIATION(SUITE)**

Présenté en Euros

| <b>PASSIF</b>                                              | <b>Exercice clos le<br/>31/12/2019<br/>(12 mois)</b> | <b>Exercice précédent<br/>31/12/2018<br/>(12 mois)</b> | <b>Variation</b> |
|------------------------------------------------------------|------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------|------------------|
| <b>Fonds propres</b>                                       |                                                      |                                                        |                  |
| Fonds propres                                              |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds associatifs sans droit de reprise                  |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds statutaires                                        |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds propres complémentaires                            | 10 169,11                                            | 10 169,11                                              |                  |
| . Fonds associatifs avec droit de reprise                  |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds statutaires                                        |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds propres complémentaires                            |                                                      |                                                        |                  |
| . Ecart de réévaluation                                    |                                                      |                                                        |                  |
| . Réserves                                                 | 677 805,87                                           | 677 805,87                                             |                  |
| . Report à nouveau                                         | 733 776,79                                           | 582 279,67                                             | 151 497          |
| . Résultat de l'exercice                                   | 88 917,16                                            | 151 497,12                                             | - 62 580         |
| Situation nette (sous-total)                               | 1 510 668,93                                         | 1 421 751,77                                           | 88 917           |
| Fonds propres consommables                                 |                                                      |                                                        |                  |
| . Subventions d'investissement sur biens non renouvelables |                                                      |                                                        |                  |
| . Provisions réglementées                                  |                                                      |                                                        |                  |
| <b>TOTAL (I)</b>                                           | <b>1 510 668,93</b>                                  | <b>1 421 751,77</b>                                    | <b>88 917</b>    |
| Fonds dédiés et reportés                                   |                                                      |                                                        |                  |
| . Fonds reportés liés aux legs ou donations                | 46 000,00                                            |                                                        | 46 000           |
| . Fonds dédiés                                             |                                                      | 200 000,00                                             | - 200 000        |
| <b>TOTAL (II)</b>                                          | <b>46 000,00</b>                                     | <b>200 000,00</b>                                      | <b>- 154 000</b> |
| Provisions pour risques et charges                         |                                                      |                                                        |                  |
| <b>TOTAL (III)</b>                                         |                                                      |                                                        |                  |
| <b>Dettes</b>                                              |                                                      |                                                        |                  |
| Emprunts et dettes assimilées                              | 1 237 194,19                                         | 778 350,89                                             | 458 843          |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours           |                                                      |                                                        |                  |
| Fournisseurs et comptes rattachés                          | 65 424,15                                            | 51 302,44                                              | 14 122           |
| Autres                                                     | 263 467,98                                           | 257 140,47                                             | 6 327            |
| Instruments de trésorerie                                  |                                                      |                                                        |                  |
| Produits constatés d'avance                                | 37 693,57                                            | 38 649,16                                              | - 956            |
| <b>TOTAL (IV)</b>                                          | <b>1 603 779,89</b>                                  | <b>1 125 442,96</b>                                    | <b>478 337</b>   |
| Ecart de conversion passif (V)                             |                                                      |                                                        |                  |
| <b>TOTAL PASSIF</b>                                        | <b>3 160 448,82</b>                                  | <b>2 747 194,73</b>                                    | <b>413 254</b>   |

## COMPTE DE RESULTAT ASSOCIATION

Présenté en Euros

|                                                                   | Exercice clos le<br>31/12/2019<br>(12 mois) |               | Exercice précédent<br>31/12/2018<br>(12 mois) | Variation           | %              |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|---------------|-----------------------------------------------|---------------------|----------------|
|                                                                   | France                                      | Export        | Total                                         | Total               |                |
| <b>Produits d'exploitation</b>                                    |                                             |               |                                               |                     |                |
| Ventes de marchandises                                            | 66 383,17                                   |               | 66 383,17                                     | 53 812,84           | 12 570         |
| Production vendue biens                                           |                                             |               |                                               |                     | 23,36          |
| Production vendue services                                        | 12 170,39                                   | 176,45        | 12 346,84                                     | 10 093,88           | 2 253          |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | 22,32          |
| <b>Montants nets produits d'expl.</b>                             | <b>78 553,56</b>                            | <b>176,45</b> | <b>78 730,01</b>                              | <b>63 906,72</b>    | <b>14 823</b>  |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | <b>23,20</b>   |
| <b>Autres produits d'exploitation</b>                             |                                             |               |                                               |                     |                |
| Production stockée                                                |                                             |               |                                               |                     |                |
| Production immobilisée                                            |                                             |               |                                               |                     |                |
| Subventions d'exploitation                                        |                                             |               |                                               |                     |                |
| Cotisations                                                       |                                             |               |                                               |                     |                |
| (+) Utilisation des fonds dédiés                                  |                                             |               | 200 000,00                                    |                     | 200 000        |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | N/S            |
| Autres produits                                                   |                                             |               | 5 507 181,88                                  | 5 334 084,28        | 173 098        |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | 3,25           |
| Reprise de provisions                                             |                                             |               |                                               |                     |                |
| Transfert de charges                                              |                                             |               | 248 996,11                                    | 210 108,95          | 38 887         |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | 18,51          |
| <b>Sous-total des autres produits d'exploitation</b>              |                                             |               | <b>5 956 177,99</b>                           | <b>5 544 193,23</b> | <b>411 985</b> |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | <b>7,43</b>    |
| <b>Total des produits d'exploitation (I)</b>                      |                                             |               | <b>6 034 908,00</b>                           | <b>5 608 099,95</b> | <b>426 808</b> |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | <b>7,61</b>    |
| <b>Produits financiers</b>                                        |                                             |               |                                               |                     |                |
| De participations                                                 |                                             |               |                                               |                     |                |
| D'autres valeurs mobilières et créances d'actif                   |                                             |               |                                               |                     |                |
| Autres intérêts et produits assimilés                             |                                             |               | 1 819,86                                      | 1 913,19            | - 93           |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | -4,88          |
| Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges |                                             |               |                                               |                     |                |
| Différences positives de change                                   |                                             |               | 55,49                                         | 633,90              | - 578          |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | -91,25         |
| Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement           |                                             |               |                                               |                     |                |
| <b>Total des produits financiers (III)</b>                        |                                             |               | <b>1 875,35</b>                               | <b>2 547,09</b>     | <b>- 672</b>   |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | <b>-26,37</b>  |
| <b>Produits exceptionnels</b>                                     |                                             |               |                                               |                     |                |
| Sur opérations de gestion                                         |                                             |               |                                               | 2 400,00            | - 2 400        |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | -100           |
| Sur opérations en capital                                         |                                             |               |                                               |                     |                |
| Reprises sur provisions et transferts de charges                  |                                             |               |                                               |                     |                |
| <b>Total des produits exceptionnels (IV)</b>                      |                                             |               |                                               | <b>2 400,00</b>     | <b>- 2 400</b> |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | <b>-100</b>    |
| <b>TOTAL DES PRODUITS (I + II + III + IV)</b>                     |                                             |               | <b>6 036 783,35</b>                           | <b>5 613 047,04</b> | <b>423 736</b> |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | <b>7,55</b>    |
| <b>SOLDE DEBITEUR = DEFICIT</b>                                   |                                             |               |                                               |                     |                |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                              |                                             |               | <b>6 036 783,35</b>                           | <b>5 613 047,04</b> | <b>423 736</b> |
|                                                                   |                                             |               |                                               |                     | <b>7,55</b>    |

Présenté en Euros

|                                                                   | Exercice clos le<br>31/12/2019<br>(12 mois) | Exercice précédent<br>31/12/2018<br>(12 mois) | Variation       | %             |
|-------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------|-----------------------------------------------|-----------------|---------------|
| <b>Charges d'exploitation</b>                                     |                                             |                                               |                 |               |
| Achats de marchandises                                            | 34 386,85                                   | 50 502,65                                     | - 16 116        | -31,91        |
| Variations stocks de marchandises                                 | 8 463,70                                    | -10 704,23                                    | 19 168          | 179,07        |
| Achats de matières premières et autres approvisionnements         |                                             |                                               |                 |               |
| Variations stocks matières premières et autres approvisionnements |                                             |                                               |                 |               |
| Autres achats non stockés                                         | 29 876,82                                   | 17 470,13                                     | 12 407          | 71,02         |
| Services extérieurs                                               | 137 074,06                                  | 76 361,36                                     | 60 713          | 79,51         |
| Autres services extérieurs                                        | 769 390,57                                  | 782 554,74                                    | - 13 164        | -1,68         |
| Impôts, taxes et versements assimilés                             | 114 847,79                                  | 90 564,12                                     | 24 284          | 26,81         |
| Salaires et traitements                                           | 985 539,15                                  | 875 661,31                                    | 109 878         | 12,55         |
| Charges sociales                                                  | 462 757,81                                  | 455 333,84                                    | 7 424           | 1,63          |
| Autres charges de personnels                                      |                                             |                                               |                 |               |
| Subventions accordées par l'association                           | 3 282 624,25                                | 2 859 237,51                                  | 423 387         | 14,81         |
| Dotations aux amortissements et aux dépréciations                 |                                             |                                               |                 |               |
| . Sur immobilisations : dotation aux amortissements               | 64 738,26                                   | 59 666,88                                     | 5 071           | 8,50          |
| . Sur immobilisations : dotation aux dépréciations                |                                             |                                               |                 |               |
| . Sur actif circulant : dotation aux dépréciations                |                                             |                                               |                 |               |
| . Pour risques et charges : dotation aux provisions               |                                             |                                               |                 |               |
| (-) Reports en fonds dédiés                                       | 46 000,00                                   | 200 000,00                                    | - 154 000       | -77,00        |
| Autres charges                                                    | 7 298,27                                    | 53,67                                         | 7 245           | N/S           |
| <b>Total des charges d'exploitation (I)</b>                       | <b>5 942 997,53</b>                         | <b>5 456 701,98</b>                           | <b>486 296</b>  | <b>8,91</b>   |
| <b>Charges financières</b>                                        |                                             |                                               |                 |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions |                                             |                                               |                 |               |
| Intérêts et charges assimilées                                    | 4 308,57                                    | 4 829,51                                      | - 521           | -10,79        |
| Différences négatives de change                                   | 560,09                                      | 18,43                                         | 542             | N/S           |
| Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements      |                                             |                                               |                 |               |
| <b>Total des charges financières (III)</b>                        | <b>4 868,66</b>                             | <b>4 847,94</b>                               | <b>21</b>       | <b>0,43</b>   |
| <b>Charges exceptionnelles</b>                                    |                                             |                                               |                 |               |
| Sur opérations de gestion                                         |                                             |                                               |                 |               |
| Sur opérations en capital                                         |                                             |                                               |                 |               |
| Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions     |                                             |                                               |                 |               |
| <b>Total des charges exceptionnelles (IV)</b>                     |                                             |                                               |                 |               |
| Participation des salariés aux résultats (V)                      |                                             |                                               |                 |               |
| Impôts sur les sociétés (VI)                                      |                                             |                                               |                 |               |
| <b>TOTAL DES CHARGES (I + II + III + IV + V + VI)</b>             | <b>5 947 866,19</b>                         | <b>5 461 549,92</b>                           | <b>486 316</b>  | <b>8,90</b>   |
| <b>SOLDE CREDITEUR = EXCEDENT</b>                                 | <b>88 917,16</b>                            | <b>151 497,12</b>                             | <b>- 62 580</b> | <b>-41,31</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                              | <b>6 036 783,35</b>                         | <b>5 613 047,04</b>                           | <b>423 736</b>  | <b>7,55</b>   |
| <b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>         |                                             |                                               |                 |               |
| Produits                                                          |                                             |                                               |                 |               |
| . Bénévolat                                                       |                                             |                                               |                 |               |
| . Prestations en nature                                           |                                             |                                               |                 |               |
| . Dons en nature                                                  |                                             |                                               |                 |               |
| <b>Total</b>                                                      |                                             |                                               |                 |               |
| Charges                                                           |                                             |                                               |                 |               |
| . Secours en nature                                               |                                             |                                               |                 |               |
| . Mise à disposition gratuite de biens et services & Prestations  |                                             |                                               |                 |               |
| . Personnel bénévole                                              |                                             |                                               |                 |               |
| <b>Total</b>                                                      |                                             |                                               |                 |               |

## **ANNEXE COMPTABLE**

Au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019 dont le total est de 3 160 448,82 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 88 917,16 Euros.

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

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

L'exercice précédent avait une durée de 12 mois recouvrant la période du 01/01/2018 au 31/12/2018.

### **DESCRIPTION DE L'OBJET ASSOCIATIF**

ASSPO FRANCE est une association humanitaire, dont l'objet est d'apporter une aide spirituelle et matérielle aux chrétiens persécutés dans plus de 60 pays.

### **FAITS CARACTÉRISTIQUES DE L'EXERCICE**

Nous n'avons pas identifié de fait significatif susceptible d'être mentionné dans l'annexe aux comptes

### **ÉVÈNEMENTS POSTÉRIEURS A LA CLÔTURE DE L'EXERCICE**

#### **COVID 19**

Les états financiers de l'association ont été préparés sur la base de la continuité de l'activité.

Les activités ont commencé à être affectées par COVID-19 au premier trimestre 2020 et l'association s'attend à un impact négatif sur ses états financiers en 2020. L'association, compte tenu du caractère récent de l'épidémie et des mesures annoncées par le gouvernement pour aider les entreprises et associations, n'est toutefois pas en capacité d'en apprécier l'impact chiffré éventuel.

A la date d'arrêté des comptes et états financiers 2019 de l'association, le Conseil d'Administration n'a pas connaissance d'incertitudes significatives qui remette en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation.

## **SOMMAIRE**

|                                                                                   |           |
|-----------------------------------------------------------------------------------|-----------|
| Description de l'objet associatif .....                                           | 7         |
| Faits caractéristiques de l'exercice .....                                        | 7         |
| Évènements postérieurs à la clôture de l'exercice .....                           | 7         |
| <b>REGLES ET METHODES COMPTABLES</b>                                              | <b>9</b>  |
| Règles et méthodes comptables .....                                               | 9         |
| Changements de méthode .....                                                      | 11        |
| Informations complémentaires pour donner une image fidèle .....                   | 11        |
| <b>COMPLEMENTS D'INFORMATIONS RELATIFS AU BILAN ET AU COMPTE DE RESULTAT</b>      | <b>13</b> |
| État des immobilisations .....                                                    | 13        |
| État des amortissements .....                                                     | 14        |
| Variation des fonds reportés et dédiés .....                                      | 14        |
| Tableau de variation des fonds propres .....                                      | 14        |
| Legs, donations et assurances-vie .....                                           | 15        |
| État des échéances des créances et des dettes .....                               | 16        |
| Informations et commentaires sur :                                                | 17        |
| Produits et avoirs à recevoir .....                                               | 17        |
| Charges à payer et avoirs à établir .....                                         | 17        |
| Charges et produits constatés d'avance .....                                      | 17        |
| Engagements financiers .....                                                      | 18        |
| Engagements pris en matière de pensions, retraites et engagements assimilés ..... | 19        |
| Compte de résultat par origine et destination (c.r.o.d) .....                     | 20        |
| Annexe au compte de résultat par origine et destination (c.r.o.d) .....           | 22        |
| Compte d'emploi annuel des ressources collectées auprès du public (c.e.r) .....   | 23        |
| Annexe au compte annuel d'emploi des ressources (c.e.r) .....                     | 24        |

## **RÈGLES ET MÉTHODES COMPTABLES**

Afin d'éviter les éventuels retraitements rétrospectifs liés à l'entrée en vigueur du nouveau règlement ANC 2018-06 au 1<sup>er</sup> janvier 2020, l'association a décidé d'appliquer par anticipation les dispositions relatives au nouveau règlement ANC 2018-06 à compter de l'exercice clos au 31 décembre 2019, relatif au plan comptable général et aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

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 exercices.

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

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

### **IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES**

Les immobilisations incorporelles et 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.

Postérieurement à leur entrée, les actifs font l'objet d'un amortissement et / ou d'une dépréciation. Les actifs dont l'utilisation par l'entité est déterminable font l'objet d'un amortissement mesuré par la consommation des avantages économiques attendus de l'actif.

Pour l'ensemble des actifs, il est apprécié à la clôture de l'exercice s'il existe un indice externe ou interne de perte de valeur montrant qu'un actif a pu perdre notablement de sa valeur. Si la valeur actuelle d'un actif immobilisé devient inférieure à sa valeur nette comptable, cette dernière est ramenée à la valeur actuelle par le biais d'une dépréciation.

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant les modes linéaire ou dégressif en fonction de la durée de vie prévue :

|                                          |                |
|------------------------------------------|----------------|
| Logiciels informatiques                  | de 01 à 10 ans |
| Constructions                            | de 10 à 40 ans |
| Agencement des constructions             | de 10 à 15 ans |
| Matériel audiovisuel                     | 05 ans         |
| Films et diapositives                    | de 03 à 23 ans |
| Agencements, aménagements, installations | 10 ans         |
| Matériel de transport                    | 05 ans         |
| Matériel de bureau et informatique       | de 03 à 10 ans |
| Mobilier                                 | de 05 à 10 ans |

### **IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES ET VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT**

La valeur brute est 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.

### **STOCKS**

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

La valeur brute des marchandises et des approvisionnements comprend le prix d'achat et les frais accessoires.

### **CRÉANCES ET DETTES**

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

### **OPERATIONS EN DEVISES**

Les charges et les produits en devises sont enregistrés pour leur contre-valeur à la date de l'opération.

Les dettes, créances et disponibilités en devises figurent au bilan pour leur contre-valeur au cours de fin d'exercice.

La différence résultant de l'actualisation des dettes et créances en devises à ce dernier cours est portée au compte de résultat en charges ou produits financiers.

### **CHANGEMENTS DE MÉTHODE**

Conformément au règlement ANC 2018-06,

- Les legs et donations sont comptabilisés dès leur acceptation par l'association.
- Les successions non apurées à la date de clôture de l'exercice sont comptabilisées dans un compte de « fonds reportés », destiné à neutraliser la constatation du produit lié au legs ou à la donation jusqu'à sa complète résolution et à l'encaissement des biens revendus.

### **INFORMATIONS COMPLÉMENTAIRES POUR DONNER UNE IMAGE FIDÈLE**

- Contributions volontaires :

Les contributions volontaires en nature de l'association concernent essentiellement le bénévolat.

Elles peuvent être représentées par :

- Des contributions en travail sous forme de bénévolat,
- Les heures consacrées à la vie statutaire de l'association par les administrateurs non rémunérés.

L'association ne dispose pas de données suffisamment fiables en matière de temps passé par les bénévoles pour pouvoir donner une information précise.

A défaut, des informations qualitatives sont apportées, notamment sur les difficultés rencontrées pour évaluer les contributions concernées.

L'association ne dispose pas actuellement des outils permettant de dénombrer le nombre de bénévoles actifs dans l'association.

Le volume d'heures réalisées par les administrateurs bénévoles en réunions statutaires est évalué à environ 250 heures pour l'exercice 2019.

- Legs reçus au cours de l'année :

Les legs dénoués au cours de l'exercice sont comptabilisés en dons courant et intégrés au résultat d'exploitation.

- **Fonds dédiés :**

Lorsque les programmes d'actions sur les terrains pour l'année suivante ne sont pas finalisés à la clôture de l'exercice, l'association constitue des fonds dédiés à hauteur des dons collectés pour chaque programme identifié.

- **Fichier donateurs :**

Le fichier donateurs ne fait pas l'objet d'une valorisation à l'actif. Les dépenses réalisées pour les campagnes d'appel aux dons sont comptabilisées en charge au cours de l'exercice, bien qu'elles aient une incidence sur la constitution du fichier.

- **Régime fiscal :**

L'association, dont la gestion est désintéressée, bénéficie du régime dérogatoire exposé dans les instructions fiscales relatives aux organismes sans but lucratif. Elle est cependant redevable des impôts commerciaux pour son secteur fiscalisé (vente de livres, d'articles et accessoires divers).

**ÉTAT DES IMMOBILISATIONS**

|                                                              | Valeur brute des                       |                                     | Augmentations                                   |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|-------------------------------------|-------------------------------------------------|
|                                                              | immobilisations<br>au début d'exercice | Réévaluation en cours<br>d'exercice | Acquisitions, créations,<br>virements pst à pst |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                                        |                                     |                                                 |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 181 565                                |                                     | 33 252                                          |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>181 565</b>                         |                                     | <b>33 252</b>                                   |
| Terrains                                                     | 70 001                                 |                                     |                                                 |
| Constructions sur sol propre                                 | 635 000                                |                                     |                                                 |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                        |                                     |                                                 |
| Installations générales, agencements, constructions          | 123 918                                |                                     |                                                 |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                        |                                     |                                                 |
| Autres installations, agencements, aménagements              | 21 495                                 |                                     |                                                 |
| Matériel de transport                                        |                                        |                                     |                                                 |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 104 872                                |                                     | 7 344                                           |
| Emballages récupérables et divers                            |                                        |                                     |                                                 |
| Immobilisations corporelles en cours                         | 27 736                                 |                                     | 63 414                                          |
| Avances et acomptes                                          |                                        |                                     |                                                 |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                                        |                                     | 46 000                                          |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>983 022</b>                         |                                     | <b>116 758</b>                                  |
| Participations évaluées par équivalence                      |                                        |                                     |                                                 |
| Autres participations                                        |                                        |                                     |                                                 |
| Autres titres immobilisés                                    |                                        |                                     |                                                 |
| Prêts et autres immobilisations financières                  | 2 074                                  |                                     |                                                 |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>2 074</b>                           |                                     |                                                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>1 166 662</b>                       |                                     | <b>150 010</b>                                  |

|                                                              | Diminutions                  |                           | Valeur brute<br>immob. à fin<br>exercice | Réév. Lég.<br>Val. Origine à<br>fin exercice |
|--------------------------------------------------------------|------------------------------|---------------------------|------------------------------------------|----------------------------------------------|
|                                                              | Par virement de<br>pst à pst | Par cession ou<br>mise HS |                                          |                                              |
| Frais d'établissement, recherche et développement            |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres immobilisations incorporelles                         |                              | 10 495                    | 204 322                                  | 204 322                                      |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                              | <b>10 495</b>             | <b>204 322</b>                           | <b>204 322</b>                               |
| Terrains                                                     |                              |                           | 70 001                                   | 70 001                                       |
| Constructions sur sol propre                                 |                              |                           | 635 000                                  | 635 000                                      |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                              |                           |                                          |                                              |
| Installations générales, agencements, constructions          |                              |                           | 123 918                                  | 123 918                                      |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres installations, agencements, aménagements              |                              |                           | 21 495                                   | 21 495                                       |
| Matériel de transport                                        |                              |                           |                                          |                                              |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   |                              |                           | 112 217                                  | 112 217                                      |
| Emballages récupérables et divers                            |                              |                           |                                          |                                              |
| Immobilisations corporelles en cours                         | 27 736                       |                           | 63 414                                   | 63 414                                       |
| Avances et acomptes                                          |                              |                           |                                          |                                              |
| Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés      |                              |                           | 46 000                                   | 46 000                                       |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>27 736</b>                |                           | <b>1 072 044</b>                         | <b>1 072 044</b>                             |
| Participations évaluées par équivalence                      |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres participations                                        |                              |                           |                                          |                                              |
| Autres titres immobilisés                                    |                              |                           |                                          |                                              |
| Prêts et autres immobilisations financières                  |                              |                           | 2 074                                    | 2 074                                        |
| <b>TOTAL</b>                                                 |                              |                           | <b>2 074</b>                             | <b>2 074</b>                                 |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>27 736</b>                | <b>10 495</b>             | <b>1 278 440</b>                         | <b>1 278 440</b>                             |

**ÉTAT DES AMORTISSEMENTS**

|                                                              | Situations et mouvements de l'exercice |                    |                          |                |
|--------------------------------------------------------------|----------------------------------------|--------------------|--------------------------|----------------|
|                                                              | Début exercice                         | Dotations exercice | Éléments sortis reprises | Fin exercice   |
| Frais d'établissement, recherche                             |                                        |                    |                          |                |
| Autres immobilisations incorporelles                         | 42 261                                 | 21 215             | 10 495                   | 52 981         |
| Terrains                                                     |                                        |                    |                          |                |
| Constructions sur sol propre                                 | 142 946                                | 22 750             |                          | 165 696        |
| Constructions sur sol d'autrui                               |                                        |                    |                          |                |
| Installations générales, agencements constructions           | 60 440                                 | 9 821              |                          | 70 261         |
| Installations techniques, matériel et outillages industriels |                                        |                    |                          |                |
| Installations générales, agencements divers                  | 18 031                                 | 1 062              |                          | 19 093         |
| Matériel de transport                                        |                                        |                    |                          |                |
| Matériel de bureau, informatique, mobilier                   | 85 922                                 | 9 890              |                          | 95 812         |
| Emballages récupérables et divers                            |                                        |                    |                          |                |
| <b>TOTAL</b>                                                 | <b>307 338</b>                         | <b>43 523</b>      |                          | <b>350 861</b> |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                         | <b>349 599</b>                         | <b>64 738</b>      | <b>10 495</b>            | <b>403 842</b> |

**VARIATION DES FONDS REPORTÉS ET DÉDIÉS**

| Nature des fonds                             | Montant au début de l'exercice | Reports          | Utilisations au cours de l'exercice | Montant net à la fin de l'exercice |
|----------------------------------------------|--------------------------------|------------------|-------------------------------------|------------------------------------|
| « Actions sur le terrain » : projets à venir | 200 000,00                     |                  | 200 000,00                          | 0,00                               |
| Fonds reportés liés aux legs                 | 0,00                           | 46 000,00        | 0,00                                | 46 000,00                          |
| <b>Total</b>                                 | <b>200 000,00</b>              | <b>46 000,00</b> | <b>200 000,00</b>                   | <b>46 000,00</b>                   |

**TABEAU DE VARIATION DES FONDS PROPRES**

| Libellé                                 | À l'ouverture de l'exercice | Affectation du résultat |                          | Augmentation      |                          | Diminution ou Consommation |                          | À la clôture de l'exercice |
|-----------------------------------------|-----------------------------|-------------------------|--------------------------|-------------------|--------------------------|----------------------------|--------------------------|----------------------------|
|                                         | Montant                     | Montant                 | Dont Générosité publique | Montant           | Dont Générosité publique | Montant                    | Dont Générosité publique | Montant                    |
| Fonds propres sans droit de reprise     | 10 169,11                   |                         |                          |                   |                          |                            |                          | 10 169,11                  |
| Réserve pour investissement             | 14 400,00                   |                         |                          |                   |                          |                            |                          | 14 400,00                  |
| Réserve pour réhabilitation du bâtiment | 58 642,31                   |                         |                          |                   |                          |                            |                          | 58 642,31                  |
| Reserves libres                         | 297 182,14                  |                         |                          | +257 755,87       | +257 755,87              |                            |                          | 554 938,01                 |
| Autres projets associatifs              | 307 581,42                  |                         |                          |                   |                          | -257 755,87                | -257 755,87              | 49 825,55                  |
| Report à nouveau créditeur              | 582 279,67                  | +151 497,12             | +148 688,00              |                   |                          |                            |                          | 733 776,79                 |
| Excédent de l'exercice                  | 151 497,12                  | -151 497,12             | -148 688,00              | 88 917,16         | 87 032,00                |                            |                          | 88 917,16                  |
| <b>Total</b>                            | <b>1 421 751,77</b>         | <b>0,00</b>             | <b>0,00</b>              | <b>346 673,03</b> | <b>344 787,87</b>        | <b>-257 755,87</b>         | <b>-257 755,87</b>       | <b>1 510 668,93</b>        |

**LEGS, DONATIONS ET ASSURANCES-VIE**

| PRODUITS                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        | Montants       |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|----------------|
| Montant perçu au titre d'assurances-vie<br>Montant de la rubrique de produits « Legs ou donations » définie à l'article 213-9<br>Prix de vente des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés<br>Reprise des dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés<br>Utilisation des fonds reportés liés aux legs ou donations | 178 774        |
| CHARGES                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | Montants       |
| Valeur nette comptable des biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés<br>Dotation aux dépréciations d'actifs reçus par legs ou donations destinés à être cédés<br>Report en fonds reportés liés aux legs ou donations                                                                                                                              | 46 000         |
| <b>SOLDE DE LA RUBRIQUE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | <b>132 774</b> |

**ÉTAT DES ÉCHÉANCES DES CRÉANCES ET DES DETTES**

| <b>ÉTAT DES CRÉANCES</b>                        | <b>Montant brut</b> | <b>Un an au plus</b> | <b>Plus d'un an</b> |
|-------------------------------------------------|---------------------|----------------------|---------------------|
| Créances rattachées à des participations        |                     |                      |                     |
| Prêts                                           |                     |                      |                     |
| Autres immobilisations financières              | 2 074               |                      | 2 074               |
| Clients douteux ou litigieux                    |                     |                      |                     |
| Autres créances clients                         | 1 387               | 1 387                |                     |
| Créances représentatives de titres prêtés       |                     |                      |                     |
| Personnel et comptes rattachés                  |                     |                      |                     |
| Sécurité sociale, autres organismes sociaux     |                     |                      |                     |
| Etat et autres collectivités publiques :        |                     |                      |                     |
| - Impôts sur les bénéfices                      |                     |                      |                     |
| - T.V.A                                         | 9 657               | 9 657                |                     |
| - Autres impôts, taxes, versements et assimilés |                     |                      |                     |
| - Divers                                        |                     |                      |                     |
| Groupe et associés                              | 19 954              | 19 954               |                     |
| Débiteurs divers                                | 155 626             | 155 626              |                     |
| Charges constatées d'avance                     | 23 696              | 23 696               |                     |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                            | <b>212 395</b>      | <b>210 321</b>       | <b>2 074</b>        |
| Montant des prêts accordés dans l'exercice      |                     |                      |                     |
| Remboursements des prêts dans l'exercice        |                     |                      |                     |
| Prêts et avances consentis aux associés         |                     |                      |                     |

| <b>ÉTAT DES DETTES</b>                                    | <b>Montant brut</b> | <b>A un an au plus</b> | <b>Plus 1 an 5 ans au plus</b> | <b>A plus de 5 ans</b> |
|-----------------------------------------------------------|---------------------|------------------------|--------------------------------|------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles                        |                     |                        |                                |                        |
| Autres emprunts obligataires                              |                     |                        |                                |                        |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits : |                     |                        |                                |                        |
| - à 1 an maximum                                          | 1 401               | 1 401                  |                                |                        |
| - plus d'un an                                            | 298 056             | 39 398                 | 163 018                        | 95 640                 |
| Emprunts et dettes financières divers                     |                     |                        |                                |                        |
| Fournisseurs et comptes rattachés                         | 65 424              | 65 424                 |                                |                        |
| Personnel et comptes rattachés                            | 103 074             | 103 074                |                                |                        |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux             | 142 760             | 142 760                |                                |                        |
| Etat et autres collectivités publiques :                  |                     |                        |                                |                        |
| - Impôts sur les bénéfices                                |                     |                        |                                |                        |
| - T.V.A                                                   |                     |                        |                                |                        |
| - Obligations cautionnées                                 |                     |                        |                                |                        |
| - Autres impôts et taxes                                  | 9 446               | 9 446                  |                                |                        |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés           |                     |                        |                                |                        |
| Groupe et associés                                        | 937 738             | 937 738                |                                |                        |
| Autres dettes                                             | 8 188               | 8 188                  |                                |                        |
| Dette représentative de titres empruntés                  |                     |                        |                                |                        |
| Produits constatés d'avance                               | 37 694              | 37 694                 |                                |                        |
| <b>TOTAL GENERAL</b>                                      | <b>1 603 780</b>    | <b>1 345 122</b>       | <b>163 018</b>                 | <b>95 640</b>          |
| Emprunts souscrits en cours d'exercice                    |                     |                        |                                |                        |
| Emprunts remboursés en cours d'exercice                   | 38 870              |                        |                                |                        |
| Emprunts et dettes contractés auprès des associés         |                     |                        |                                |                        |

**PRODUITS ET AVOIRS À RECEVOIR**

| Montant des produits et avoirs à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan                                                                                                                                                                                                                                    | Montant TTC  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b><br>Créances rattachées à des participations<br>Autres immobilisations financières<br><b>CREANCES</b><br>Créances clients et comptes rattachés<br>Autres créances (dont avoirs à recevoir :                    )<br><b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b><br><b>DISPONIBILITES</b> | 6 262        |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>6 262</b> |

**CHARGES À PAYER ET AVOIRS À ÉTABLIR**

| Montant des charges à payer et avoirs à établir inclus dans les postes suivants du bilan                                                                                                                                                                                                                                                                           | Montant TTC                         |
|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------|
| Emprunts obligataires convertibles<br>Autres emprunts obligataires<br>Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit<br>Emprunts et dettes financières divers<br>Dettes fournisseurs et comptes rattachés<br>Dettes fiscales et sociales<br>Dettes sur immobilisations et comptes rattachés<br>Autres dettes (dont avoirs à établir :                    ) | 1 401<br>32 280<br>149 579<br>4 013 |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | <b>187 272</b>                      |

**CHARGES ET PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE**

|                                   | Charges       | Produits      |
|-----------------------------------|---------------|---------------|
| Charges / Produits d'exploitation | 23 696        | 37 694        |
| Charges / Produits financiers     |               |               |
| Charges / Produits exceptionnels  |               |               |
| <b>TOTAL</b>                      | <b>23 696</b> | <b>37 694</b> |

**ENGAGEMENTS FINANCIERS**

| Engagements donnés                             | Montant        |
|------------------------------------------------|----------------|
| Effets escomptés non échus                     |                |
| Avals et cautions                              |                |
| Engagements en matière de pensions             | 22 448         |
| Autres engagements donnés :                    |                |
| - Emprunt Caisse d'Epargne : Batiment Ostwald  |                |
| Hypothèque conventionnelle de pleine propriété | 407 300        |
| <b>TOTAL</b>                                   | <b>429 748</b> |
| Dont concernant :                              |                |
| - les dirigeants                               |                |
| - les filiales                                 |                |
| - les participations                           |                |
| - les autres entreprises liées                 |                |
| Dont engagements assortis de sûretés réelles   | 407 300        |

| Engagements reçus                            | Montant      |
|----------------------------------------------|--------------|
| Avals, cautions et garanties                 |              |
| Autres engagements reçus :                   |              |
|                                              |              |
|                                              |              |
|                                              |              |
|                                              |              |
| <b>TOTAL</b>                                 | <b>Néant</b> |
| Dont concernant :                            |              |
| - les dirigeants                             |              |
| - les filiales                               |              |
| - les participations                         |              |
| - les autres entreprises liées               |              |
| Dont engagements assortis de sûretés réelles |              |

**ENGAGEMENTS PRIS EN MATIÈRE DE PENSIONS, RETRAITES ET  
ENGAGEMENTS ASSIMILÉS**

| Engagements                                                                        | Dirigeants | Autres        | Provisions |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------|---------------|------------|
| Pensions et indemnités assimilées                                                  |            |               |            |
| Compléments de retraite pour personnel en activité                                 |            |               |            |
| Compléments de retraite et indemnités assimilées pour personnel à la retraite      |            |               |            |
| Indemnités de départ à la retraite et autres indemnités pour personnel en activité |            | 22 448        |            |
| <b>TOTAL</b>                                                                       |            | <b>22 448</b> |            |

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

Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.

La méthode retenue dans le cadre de cette évaluation est la méthode des unités de crédit projetées. Le calcul est effectué salarié par salarié.

L'engagement total de l'entreprise correspond à la somme des engagements individuels, en tenant compte des hypothèses suivantes :

- \* Taux d'actualisation : 1,90 % net d'inflation
- \* Revalorisation annuelle des salaires : 1 %
- \* Départ à la retraite à l'initiative du salarié : 67 ans
- \* Taux de rotation du personnel : 1%
- \* Charges sociales patronales par catégorie : Cadres : 63% - Non cadres : 57%
- \* Table de mortalité utilisée est la table réglementaire INSEE 2010-2012
- \* Méthode de calcul retenue est la méthode : Rétrospective Prorata Temporis.

**COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION (C.R.O.D)**

|                                                                                    | EXERCICE N       |                                  | EXERCICE N-1     |                                  |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|----------------------------------|------------------|----------------------------------|
| <b>A - PRODUITS ET CHARGES PAR ORIGINE ET DESTINATION</b>                          | <b>TOTAL</b>     | <b>Dont générosité du public</b> | <b>TOTAL</b>     | <b>Dont générosité du public</b> |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b>                                                        |                  |                                  |                  |                                  |
| <b>1 - PRODUITS LIES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>                                 |                  |                                  |                  |                                  |
| 1.1 Cotisations sans contrepartie                                                  |                  |                                  |                  |                                  |
| 1.2 Dons, legs et mécénat                                                          |                  |                                  |                  |                                  |
| - Dons manuels                                                                     | 5 226 062        | 5 226 062                        | 5 226 773        | 5 226 773                        |
| - Legs, donations et assurances-vie                                                | 178 774          | 178 774                          |                  |                                  |
| - Mécénat                                                                          |                  |                                  |                  |                                  |
| 1.3 Autres produits liés à la générosité du Public                                 | 181 065          | 181 065                          | 170 511          | 170 511                          |
| <b>2 - PRODUITS NON LIES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>                             |                  |                                  |                  |                                  |
| 2.1 Cotisations avec contrepartie                                                  |                  |                                  |                  |                                  |
| 2.2 Parrainage des entreprises                                                     |                  |                                  |                  |                                  |
| 2.3 Contributions financières sans contrepartie                                    |                  |                                  |                  |                                  |
| 2.4 Autres produits non liés à la générosité du public                             | 250 882          |                                  | 215 763          |                                  |
| <b>3 - SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS</b>                                  |                  |                                  |                  |                                  |
| <b>4 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>                                |                  |                                  |                  |                                  |
| <b>5 - UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS</b>                                | 200 000          | 200 000                          |                  |                                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>6 036 783</b> | <b>5 785 901</b>                 | <b>5 613 047</b> | <b>5 397 284</b>                 |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b>                                                     |                  |                                  |                  |                                  |
| <b>1 - MISSIONS SOCIALES</b>                                                       |                  |                                  |                  |                                  |
| 1.1 Réalisées en France                                                            |                  |                                  |                  |                                  |
| - Actions réalisées par l'organisme                                                | 1 953 944        | 1 707 571                        | 1 814 872        | 1 628 338                        |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant en France    |                  |                                  |                  |                                  |
| 1.2 Réalisées à l'étranger                                                         |                  |                                  |                  |                                  |
| - Actions réalisées par l'organisme                                                |                  |                                  |                  |                                  |
| - Versements à un organisme central ou à d'autres organismes agissant à l'étranger | 3 281 824        | 3 281 824                        | 2 859 238        | 2 836 810                        |
| <b>2 - FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>                                             |                  |                                  |                  |                                  |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public                                        | 263 771          | 263 485                          | 249 158          | 248 902                          |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources                                         |                  |                                  |                  |                                  |
| <b>3 - FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>                                                 | 402 327          | 399 989                          | 338 282          | 337 392                          |
| <b>4 - DOTATIONS PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>                                   |                  |                                  |                  |                                  |
| <b>5 - IMPÔT SUR LES BÉNÉFICES</b>                                                 |                  |                                  |                  |                                  |
| <b>6 - REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE</b>                                   | 46 000           | 46 000                           | 200 000          | 197 154                          |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>5 947 866</b> | <b>5 698 869</b>                 | <b>5 461 550</b> | <b>5 248 596</b>                 |
| <b>EXCÈDENT OU DÉFICIT</b>                                                         | <b>88 917</b>    | <b>87 032</b>                    | <b>151 497</b>   | <b>148 688</b>                   |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         | EXERCICE N   |                                          | EXERCICE N-1 |                                          |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|--------------|------------------------------------------|
| <b>B - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                          | <b>TOTAL</b> | <b>Dont<br/>générosité du<br/>public</b> | <b>TOTAL</b> | <b>Dont<br/>générosité du<br/>public</b> |
| <b>PRODUITS PAR ORIGINE</b><br><br><b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b><br>Bénévolat<br>Prestations en nature<br>Dons en nature<br><br><b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES NON LIÉES À LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b><br><br><b>3 - CONCOURS PUBLICS EN NATURE</b><br>Prestations en nature<br>Dons en nature |              |                                          |              |                                          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>non</b>   | <b>valorisé</b>                          | <b>non</b>   | <b>valorisé</b>                          |
| <b>CHARGES PAR DESTINATION</b><br><br><b>1 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AUX MISSIONS SOCIALES</b><br>Réalisées en France<br>Réalisées à l'étranger<br><br><b>2 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES A LA RECHERCHE DE FONDS</b><br><br><b>3 - CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES AU FONCTIONNEMENT</b>                                                     |              |                                          |              |                                          |
| <b>TOTAL</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            | <b>non</b>   | <b>valorisé</b>                          | <b>non</b>   | <b>valorisé</b>                          |

**ANNEXE AU COMPTE DE RÉSULTAT PAR ORIGINE ET DESTINATION**  
**(C.R.O.D)**

➤ Produits du compte de résultat par origine et destination

La rubrique « Autres produits liés à la générosité du public » comprend :

- Les abonnements au magazine de l'association
- Les ventes d'ouvrages et d'artisanat

La rubrique « Autres produits non liés à la générosité du public » comprend :

- Les refacturations de frais
- Les produits financiers
- Les plus ou moins-values de cession d'actifs.

➤ Charges du compte de résultat par origine et destination

La rubrique « Missions sociales » comprend les charges engagées par l'association pour la réalisation de ces missions et qui ont vocation à disparaître si elle cesse.

Les charges engagées pour la réalisation des missions sociales comprennent les coûts directement liés aux activités et services rendus pour réaliser ces missions, tels que les frais de personnel directs, les fournitures et services extérieurs engagés pour réaliser les missions.

Elles comprennent également les coûts indirects qui sont engagés pour réaliser les activités et services rendus au titre des missions sociales. Ces coûts sont ceux qui sont mis en œuvre spécifiquement pour la réalisation d'une ou plusieurs missions sociales. Ces coûts sont généralement fonction de l'ampleur des missions réalisées. Ces coûts peuvent faire l'objet de répartitions et doivent tenir compte de l'utilisation effective des moyens concernés.

La rubrique « Frais d'appel à la générosité du public » comprend les charges engagées par l'association dans le but de recueillir auprès du public des moyens pour réaliser son action.

La rubrique « Frais de fonctionnement » comprend les charges engagées pour la gestion et la gouvernance de l'association.

Les frais de fonctionnement à la réalisation de missions sociales ou à des frais de recherche de fonds, sont affectés aux rubriques « Missions sociales » ou « Frais de recherche de fonds ».

## **COMPTE D'EMPLOI ANNUEL DES RESSOURCES COLLECTÉES AUPRÈS DU PUBLIC (C.E.R)**

| EMPLOIS PAR DESTINATION                                                            | EXERCICE<br>N    | EXERCICE<br>N-1  | RESSOURCES PAR ORIGINE                                                                              | EXERCICE<br>N    | EXERCICE<br>N-1  |
|------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------|------------------|------------------|
| <b>EMPLOIS DE L'EXERCICE</b>                                                       |                  |                  | <b>RESSOURCES DE L'EXERCICE</b>                                                                     |                  |                  |
| <b>1 – MISSIONS SOCIALES</b>                                                       |                  |                  | <b>1 – RESSOURCES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC</b>                                               | 5 404 836        | 5 226 773        |
| 1.1 Réalisées en France                                                            | 1 707 571        | 1 628 338        | 1.1 Cotisations sans contrepartie                                                                   |                  |                  |
| - Actions réalisées par l'organisme :                                              |                  |                  | 1.2 Dons, legs et mécénats                                                                          |                  |                  |
| * Distribution de littérature                                                      | 80 152           | 136 809          | - Dons manuels                                                                                      | 5 226 062        | 5 226 773        |
| * Formation                                                                        | 2 815            | 4 126            | - Legs, donations et assurances-vie                                                                 | 178 774          | 0                |
| * Développement socio*économique                                                   | 43 529           | 0                | - Mécénats                                                                                          | 0                | 0                |
| * Recherche et plaidoirie                                                          | 165 971          | 194 624          |                                                                                                     |                  |                  |
| * Campagnes                                                                        | 573 056          | 535 793          | 1.3 Autres ressources liées à la générosité du public                                               | 181 065          | 170 511          |
| * Information, formation et sensibilisation                                        | 842 048          | 756 986          |                                                                                                     |                  |                  |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant en France      |                  |                  |                                                                                                     |                  |                  |
| 1.2 Réalisées à l'étranger                                                         | 3 281 824        | 2 836 810        |                                                                                                     |                  |                  |
| - Actions réalisées par l'organisme                                                |                  |                  |                                                                                                     |                  |                  |
| - Versements à un organisme central ou d'autres organismes agissant à l'étranger : |                  |                  |                                                                                                     |                  |                  |
| * Actions générales                                                                | 361 000          | 280 000          |                                                                                                     |                  |                  |
| * Distribution de littérature                                                      | 115 709          | 62 076           |                                                                                                     |                  |                  |
| * Formation                                                                        | 696 120          | 1 682 801        |                                                                                                     |                  |                  |
| * Développement socio-économique                                                   | 1 916 361        | 436 625          |                                                                                                     |                  |                  |
| * Information, formation et sensibilisation                                        | 74 601           | 0                |                                                                                                     |                  |                  |
| * Recherche et plaidoyer                                                           | 118 033          | 195 308          |                                                                                                     |                  |                  |
| <b>2 – FRAIS DE RECHERCHE DE FONDS</b>                                             |                  |                  |                                                                                                     |                  |                  |
| 2.1 Frais d'appel à la générosité du public                                        |                  |                  |                                                                                                     |                  |                  |
| 2.2 Frais de recherche d'autres ressources                                         | 263 485          | 248 902          |                                                                                                     |                  |                  |
| <b>3 – FRAIS DE FONCTIONNEMENT</b>                                                 | 399 989          | 337 392          |                                                                                                     |                  |                  |
| <b>TOTAL DES EMPLOIS</b>                                                           | <b>5 652 870</b> | <b>5 051 441</b> | <b>TOTAL DES RESSOURCES</b>                                                                         | <b>5 585 901</b> | <b>5 397 284</b> |
| <b>4 - DOTATIONS AUX PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>                               | 0                | 0                | <b>2 - REPRISES SUR PROVISIONS ET DÉPRÉCIATIONS</b>                                                 | 0                | 0                |
| <b>5 - REPORTS EN FONDS DÉDIÉS DE L'EXERCICE</b>                                   | 46 000           | 200 000          | <b>3 - UTILISATIONS DES FONDS DÉDIÉS ANTÉRIEURS</b>                                                 | 200 000          | 2 846            |
| <b>EXCÉDENT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>                           | 87 031           | 148 689          | <b>DÉFICIT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC DE L'EXERCICE</b>                                             |                  |                  |
| <b>TOTAL</b>                                                                       | <b>5 785 901</b> | <b>5 400 130</b> | <b>TOTAL</b>                                                                                        | <b>5 785 901</b> | <b>5 400 130</b> |
|                                                                                    |                  |                  | <b>RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN DÉBUT D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)</b> | 919 781          | 758 036          |
|                                                                                    |                  |                  | (+) Excédent ou (-) insuffisance de la générosité du public                                         | 87 031           | 148 689          |
|                                                                                    |                  |                  | (-) Investissements et (+) désinvestissements nets liés à la générosité du public de l'exercice     | - 70 236         | +13 056          |
|                                                                                    |                  |                  | <b>RESSOURCES REPORTÉES LIÉES A LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC EN FIN D'EXERCICE (HORS FONDS DÉDIÉS)</b>   | 936 576          | 919 781          |

## **ANNEXE AU COMPTE ANNUEL D'EMPLOI DES RESSOURCES (C.E.R)**

Le C.E.R met en face de chaque mission de l'association la part de ressources issues de la générosité du public ayant permis son financement.

### **➤ Définition des missions sociales**

Les missions sociales se décomposent comme suit :

- Actions d'animation et de sensibilisation du public,
- Aides d'urgence et besoins indispensables,
- Plaidoyer et Protection des droits des minorités,
- Formation et insertion sociale,
- Distribution de littérature.

### **➤ Principe d'affectation et de répartitions des coûts**

La plupart des coûts sont des coûts directs qui sont affectés à l'emploi auquel ils se rapportent.

Les charges de personnel sont réparties au prorata du temps consacré par chaque salarié à chaque activité.

Les autres coûts indirects (charges de structure) sont répartis au prorata du personnel (équivalant temps plein) consacré à chaque activité.

### **➤ Modalités de répartition des ressources collectées auprès du public**

Les dons et legs ont été portés au bénéfice des missions sociales définies ci-dessus.

Les autres produits (ventes livres, abonnements magazines, etc...) ont été portés au bénéfice des actions d'information et de sensibilisation.

### **➤ Part des acquisitions d'immobilisations brutes de l'exercice financées par des ressources acquises auprès du public**

Il s'agit du renouvellement de nos d'outils de communication (matériel informatique principalement).

### **➤ Engagements à réaliser sur ressources affectées**

Il s'agit des dotations de dons reçues au cours de l'exercice pour des missions sur le terrain programées sur l'année à venir.