

**MAZARS**

**ASSOCIATION FRANCE ACTIVE**

Rapport des commissaires aux comptes  
sur les comptes annuels

Exercice clos le 31 décembre 2019

## **MAZARS**

SIEGE SOCIAL : 61, RUE HENRI REGNAULT - 92075 PARIS LA DÉFENSE CEDEX

TEL : +33 (0)1.97.60.00 FAX : +33 (0)1.97.60.01

SOCIETE ANONYME D'EXPERTISE COMPTABLE ET DE COMMISSARIAT AUX COMPTES A DIRECTOIRE ET  
CONSEIL DE SURVEILLANCE - SOCIETE INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX  
COMPTES, RATTACHEE A LA CRCC DE VERSAILLES

CAPITAL DE 8 320 000 EUROS - RCS NANTERRE B 784 824 153

# **ASSOCIATION FRANCE ACTIVE**

Siège social : Tour 9, 3 Rue Franklin 93100 Montreuil  
Siren : 344 891 668

## **Rapport des commissaires aux comptes sur les comptes annuels**

Exercice clos le 31 décembre 2019

## **Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels**

Aux Membres,

### **Opinion**

En exécution de la mission qui nous a été confiée par votre Assemblée Générale, nous avons effectué l'audit des comptes annuels de l'Association France Active 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 3 juin 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire 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 des commissaires aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels » du présent rapport.

#### Indépendance

Nous avons réalisé notre mission d'audit dans le respect des règles d'indépendance 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.

### **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 et sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes.

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble et de la formation de notre opinion exprimée ci-avant. Nous n'exprimons pas d'opinion sur des éléments de ces comptes annuels pris isolément.

### **Vérifications spécifiques**

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

### ***Informations données dans le rapport de gestion et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels***

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport d'activité du Conseil d'administration et dans les autres documents adressés aux membres sur la situation financière et les comptes annuels.

S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'assemblée générale 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 ses

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 des commissaires 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 ;

**ASSOCIATION  
FRANCE ACTIVE**

*Comptes Annuels*

*Exercice clos le  
31 décembre 2019*

- 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 Paris La Défense, le 10 juin 2020,*

Le Commissaire aux comptes

**M A Z A R S**

JEROME EUSTACHE



# Bilan Actif

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

|                                                                                           | BRUT                     | Amortissements   | Net (N)<br>31/12/2019    | Net (N-1)<br>31/12/2018 |
|-------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|------------------|--------------------------|-------------------------|
| <b>IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>                                                      |                          |                  |                          |                         |
| Frais d'établissement                                                                     |                          |                  |                          |                         |
| Frais de recherche et développement                                                       |                          |                  |                          |                         |
| Concession, brevets, licences, marques, procédés, logiciels, droits et valeurs similaires | 3 539 767                | 2 891 561        | 648 206                  | 1 113 074               |
| Fonds commercial (1)                                                                      |                          |                  |                          |                         |
| Autres                                                                                    | 22 430                   | 21 888           | 543                      | 4 169                   |
| Immobilisations incorporelles en cours                                                    | 1 581 718                |                  | 1 581 718                | 298 624                 |
| Avances et acomptes                                                                       |                          |                  |                          |                         |
| <b>IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>                                                        |                          |                  |                          |                         |
| Terrains                                                                                  |                          |                  |                          |                         |
| Constructions                                                                             |                          |                  |                          |                         |
| Installations techniques, matériel et outillage industriel                                |                          |                  |                          |                         |
| Autres                                                                                    | 385 581                  | 167 841          | 217 740                  | 256 193                 |
| Immobilisations grevées de droits                                                         |                          |                  |                          |                         |
| Immobilisations corporelles en cours                                                      |                          |                  |                          |                         |
| Avances et acomptes                                                                       |                          |                  |                          |                         |
| <b>IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES (2)</b>                                                    |                          |                  |                          |                         |
| Participations                                                                            | 7 282 936                |                  | 7 282 936                | 7 282 936               |
| Créances rattachées à des participations                                                  |                          |                  |                          |                         |
| Titres immobilisés de l'activité de portefeuille                                          |                          |                  |                          |                         |
| Autres titres immobilisés                                                                 | 457                      |                  | 457                      | 457                     |
| Prêts                                                                                     | 20 925                   |                  | 20 925                   | 20 925                  |
| Autres                                                                                    | 9 003 947                | 1 092 395        | 7 911 552                | 7 911 029               |
| <b>TOTAL I ACTIF IMMOBILISE</b>                                                           | <b>21 837 761</b>        | <b>4 173 684</b> | <b>17 664 077</b>        | <b>16 887 406</b>       |
| <b>STOCKS ET EN-COURS</b>                                                                 |                          |                  |                          |                         |
| <b>AVANCES ET ACOMPTES VERSES SUR COMMANDES</b>                                           | 13 086                   |                  | 13 086                   | 52 909                  |
| <b>CRÉANCES (3)</b>                                                                       |                          |                  |                          |                         |
| Créances usagers et comptes rattachés                                                     | 49 700                   |                  | 49 700                   | 96 900                  |
| Autres créances                                                                           | 15 957 816               |                  | 15 957 816               | 14 617 734              |
| <b>VALEURS MOBILIERES DE PLACEMENT</b>                                                    | 5 528 444                |                  | 5 528 444                | 8 766 599               |
| <b>INSTRUMENTS DE TRESORERIE</b>                                                          |                          |                  |                          |                         |
| <b>DISPONIBILITES</b>                                                                     | 2 671 044                |                  | 2 671 044                | 1 116 676               |
| <b>CHARGES CONSTATEES D'AVANCE (3)</b>                                                    | 229 507                  |                  | 229 507                  | 326 868                 |
| <b>TOTAL II ACTIF CIRCULANT</b>                                                           | <b>24 449 597</b>        |                  | <b>24 449 597</b>        | <b>24 977 686</b>       |
| Frais d'émission d'emprunts (III)                                                         |                          |                  |                          |                         |
| Primes de remboursement des emprunts (IV)                                                 |                          |                  |                          |                         |
| Écarts de conversion actif (V)                                                            |                          |                  |                          |                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>                                              | <b>46 287 358</b>        | <b>4 173 684</b> | <b>42 113 674</b>        | <b>41 865 092</b>       |
| (1) Dont droit au bail                                                                    | (2) Dont à moins d'un an |                  | (3) Dont à moins d'un an |                         |
|                                                                                           |                          |                  | <b>16 237 023</b>        |                         |
| <b>ENGAGEMENTS RECUS</b>                                                                  |                          |                  |                          |                         |
| Legs nets à réaliser :                                                                    |                          |                  |                          |                         |
| Acceptés par les organes statutairement compétents                                        |                          |                  |                          |                         |
| Autorisés par l'organisme de tutelle                                                      |                          |                  |                          |                         |
| Dons en nature restant à vendre                                                           |                          |                  |                          |                         |

# Bilan Passif

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

|                                                                          | Net (N)<br>31/12/2019 | Net (N-1)<br>31/12/2018 |
|--------------------------------------------------------------------------|-----------------------|-------------------------|
| <b>FONDS ASSOCIATIFS</b>                                                 |                       |                         |
| <b>Fonds propres</b>                                                     |                       |                         |
| Fonds associatif sans droit de reprise                                   | 3 702 098             | 3 702 098               |
| Ecart de réévaluation sur des biens sans droit de reprise                |                       |                         |
| Réserves                                                                 | 8 496 898             | 8 496 898               |
| Report à nouveau sur gestion propre                                      | 3 271 811             | 3 113 303               |
| Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)                             | 313 450               | 158 508                 |
| <b>Autres fonds associatifs</b>                                          |                       |                         |
| Fonds associatif avec droit de reprise                                   |                       |                         |
| - Apports                                                                | 13 827 824            | 13 810 706              |
| - Legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés               |                       |                         |
| - Résultats sous contrôle de tiers financeurs                            |                       |                         |
| - Subventions d'investissement affectés à des biens renouvelables        |                       |                         |
| Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise                | 17 031                | 17 031                  |
| Subventions d'investissement sur biens non renouvelables par l'organisme |                       |                         |
| Provisions réglementées                                                  |                       |                         |
| Droits des propriétaires (Commodat)                                      |                       |                         |
| <b>TOTAL I FONDS ASSOCIATIFS</b>                                         | <b>29 629 111</b>     | <b>29 298 543</b>       |
| <b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                                |                       |                         |
| Provisions pour risques                                                  | 1 258 191             | 1 363 701               |
| Provisions pour charges                                                  | 64 050                | 53 225                  |
| <b>TOTAL II PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>                       | <b>1 322 241</b>      | <b>1 416 926</b>        |
| <b>FONDS DEDIES</b>                                                      |                       |                         |
| Sur subventions de fonctionnement                                        | 2 996 675             | 3 228 840               |
| Sur autres ressources                                                    |                       |                         |
| <b>TOTAL III FONDS DEDIES</b>                                            | <b>2 996 675</b>      | <b>3 228 840</b>        |
| <b>DETTES (1)</b>                                                        |                       |                         |
| Emprunts obligataires                                                    |                       |                         |
| Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)               | 408                   | 429                     |
| Emprunts et dettes financières diverses (3)                              | 772 053               | 1 155 606               |
| Avances et acomptes reçus sur commandes en cours                         | 42 500                |                         |
| Dettes fournisseurs et comptes rattachés                                 | 619 918               | 588 382                 |
| Dettes fiscales et sociales                                              | 294 443               | 499 757                 |
| Dettes sur immobilisations et comptes rattachés                          |                       |                         |
| Autres dettes                                                            | 6 182 986             | 5 468 007               |
| Instruments de trésorerie                                                |                       |                         |
| Produits constatés d'avance (1)                                          | 253 338               | 208 600                 |
| <b>TOTAL IV DETTES</b>                                                   | <b>8 165 646</b>      | <b>7 920 782</b>        |
| <b>Ecarts de conversion passif (V)</b>                                   |                       |                         |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL (I + II + III + IV + V)</b>                             | <b>42 113 674</b>     | <b>41 865 092</b>       |
| (1) A plus d'un an <b>3 769 137</b> A moins d'un an <b>7 350 685</b>     |                       |                         |
| (2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque      | 408                   | 429                     |
| (3) Dont emprunts participatifs                                          |                       |                         |
| <b>ENGAGEMENTS DONNES</b>                                                |                       |                         |

# Compte de Résultat en liste

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

|                                                                      | 31/12/2019        | 31/12/2018        |
|----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| PRODUITS D'EXPLOITATION (1) :                                        |                   |                   |
| - Ventes de marchandises                                             |                   |                   |
| - Production vendue [biens et services]                              | 695 597           | 1 369 340         |
| <b>MONTANT NET DU CHIFFRE D'AFFAIRES</b>                             | <b>695 597</b>    | <b>1 369 340</b>  |
| Dont à l'exportation :                                               |                   |                   |
| - Production stockée                                                 |                   |                   |
| - Production immobilisée                                             |                   |                   |
| - Produits nets partiels sur opérations à long terme                 |                   |                   |
| - Subventions d'exploitation                                         | 7 697 790         | 8 344 388         |
| - Reprises sur provisions (et amortissements), transferts de charges | 2 513             | 155 238           |
| - Cotisations                                                        | 32 550            | 13 010            |
| - Autres produits                                                    | 3 381 419         | 3 108 176         |
| <b>TOTAL I PRODUITS D'EXPLOITATION</b>                               | <b>11 809 869</b> | <b>12 990 152</b> |
| CHARGES D'EXPLOITATION (2) :                                         |                   |                   |
| - Achat de marchandises                                              |                   |                   |
| Variation de stocks                                                  |                   |                   |
| - Achats de matières premières et autres approvisionnements          |                   |                   |
| Variation de stocks                                                  |                   |                   |
| - Autres achats et charges externes                                  | 7 309 960         | 7 622 282         |
| - Impôts, taxes et versements assimilés                              | 65 621            | 46 503            |
| - Salaires et traitements                                            |                   |                   |
| - Charges sociales                                                   | 95                | 147               |
| - Dotations aux amortissements et aux provisions                     |                   |                   |
| - Sur immobilisations : dotations aux amortissements                 | 506 947           | 461 960           |
| - Sur immobilisations : dotations aux provisions                     |                   |                   |
| - Sur actif circulant : dotations aux provisions                     |                   |                   |
| - Pour risques et charges : dotations aux provisions                 | 10 825            |                   |
| - Subventions accordées par l'association                            |                   |                   |
| - Autres charges                                                     | 4 028 119         | 3 967 642         |
| <b>TOTAL II CHARGES D'EXPLOITATION</b>                               | <b>11 921 567</b> | <b>12 098 534</b> |
| <b>1. RÉSULTAT D'EXPLOITATION ( I - II)</b>                          | <b>(111 699)</b>  | <b>891 618</b>    |
| PRODUITS FINANCIERS :                                                |                   |                   |
| - De participation (3)                                               |                   |                   |
| - D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé (3)  |                   |                   |
| - Autres intérêts et produits assimilés (3)                          | 181 259           | 203 066           |
| - Reprises sur provisions et transferts de charges                   | 371 504           | 683 070           |
| - Différences positives de change                                    |                   |                   |
| - Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement      | 203 645           |                   |
| <b>TOTAL III PRODUITS FINANCIERS</b>                                 | <b>756 408</b>    | <b>886 136</b>    |
| CHARGES FINANCIERES :                                                |                   |                   |
| - Dotations aux amortissements et aux provisions                     | 337 537           | 635 810           |
| - Intérêts et charges assimilées (4)                                 | 209 443           | 186 183           |
| - Différences négatives de change                                    |                   |                   |
| - Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement     |                   |                   |
| <b>TOTAL IV CHARGES FINANCIERES</b>                                  | <b>546 980</b>    | <b>821 993</b>    |
| <b>2. RÉSULTAT FINANCIER (III - IV)</b>                              | <b>209 428</b>    | <b>64 143</b>     |

# Compte de Résultat en liste - suite

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

|                                                                       | 31/12/2019        | 31/12/2018        |
|-----------------------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|
| <b>3. RÉSULTAT COURANT AVANT IMPOTS ( I - II + III - IV )</b>         | <b>97 729</b>     | <b>955 760</b>    |
| PRODUITS EXCEPTIONNELS :                                              |                   |                   |
| - Sur opérations de gestion                                           |                   | 12 571            |
| - Sur opérations en capital                                           | 103 420           | 84 706            |
| - Reprises provisions et transferts de charges                        |                   |                   |
| <b>TOTAL V PRODUITS EXCEPTIONNELS</b>                                 | <b>103 420</b>    | <b>97 277</b>     |
| CHARGES EXCEPTIONNELLES :                                             |                   |                   |
| - Sur opérations de gestion                                           |                   | 2 850             |
| - Sur opérations en capital                                           |                   | 14 279            |
| - Dotations aux amortissements et aux provisions                      |                   | 4 435             |
| <b>TOTAL VI CHARGES EXCEPTIONNELLES</b>                               |                   | <b>21 564</b>     |
| <b>4. RÉSULTAT EXCEPTIONNEL ( V - VI )</b>                            | <b>103 420</b>    | <b>75 713</b>     |
| Impôts sur les bénéfices (VII)                                        | 119 864           | 198 499           |
| - Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs (VIII) | 763 938           | 1 553 468         |
| - Engagements à réaliser sur ressources affectées (IX)                | 531 773           | 2 227 935         |
| <b>TOTAL DES PRODUITS ( I + III + V + VIII )</b>                      | <b>13 433 635</b> | <b>15 527 033</b> |
| <b>TOTAL DES CHARGES ( II + IV + VI + VII + IX )</b>                  | <b>13 120 185</b> | <b>15 368 525</b> |
| <b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>                                            | <b>313 450</b>    | <b>158 508</b>    |
| EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE                    |                   |                   |
| PRODUITS                                                              |                   |                   |
| - Bénévolat                                                           |                   |                   |
| - Prestations en nature                                               |                   |                   |
| - Dons en nature                                                      |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                          |                   |                   |
| CHARGES                                                               |                   |                   |
| - Secours en nature                                                   |                   |                   |
| - Mise à disposition gratuite de biens et services                    |                   |                   |
| - Personnel bénévole                                                  |                   |                   |
| <b>TOTAL</b>                                                          |                   |                   |

## 1. REGLES GENERALES - FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### 1.1 Conventions Générales comptables appliquées

Pour l'élaboration et la présentation des comptes annuels de l'exercice 2019, les conventions du Plan Comptable Général ont été appliquées dans le respect du principe de prudence et conformément aux hypothèses de base :

- Continuité de l'exploitation ;
- Permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre ;
- Indépendance des exercices.

Il a été fait application des dispositions particulières du règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable (CRC) relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations.

### 1.2 Présentation générale de la traduction comptable des activités de l'association

L'activité principale de l'association France Active est l'accompagnement et l'expertise financière de projets économiques et d'utilité sociale menés pour des personnes morales ou physiques relevant de son public cible.

Cette activité d'intérêt général intègre, pour les bénéficiaires des actions associatives, la recherche et la mise en place de financements qui permettront de faire naître ou de développer les projets (via des outils financiers solidaires adaptés : Garantie pour l'octroi de prêts bancaires, Contrats d'apport pour les structures associatives d'utilité sociale...).

France Active initie ses outils d'intervention financière puis les déploie au sein de son réseau. Les comptes annuels de l'association sont donc fortement impactés par les relations que l'association entretient avec son réseau (associations indépendantes dites Associations Territoriales, AT).

Pour mener à bien son projet associatif, France Active a créé des outils juridiques et techniques, les sociétés FAG, FAI et l'association FAFI.

A noter par ailleurs qu'elle bénéficie de la mise à disposition du personnel du groupement d'employeurs France Active (GEFA) dont elle est l'un des membres.

### Traduction comptable au bilan

Les outils financiers d'intervention de France Active (directs ou via les AT) figurent à l'actif du bilan au poste « Immobilisations financières ».

Les ressources obtenues pour financer ces outils figurent au passif du bilan en fonds associatifs en fonction de la nature du financement (subventions, apports affectés alloués par les partenaires publics et privés de l'association). Ce mode de comptabilisation permet de présenter une structure de bilan cohérente et équilibrée.

Les dispositifs d'accompagnements partenariaux nationaux ou locaux gérés pour le compte des partenaires publics figurent en autres dettes (ou autres créances), les flux financiers reversés aux tiers bénéficiaires étant inscrits dans des comptes de tiers 46.

### **Traduction comptable au compte de résultat**

Les interventions financières de l'association France Active auprès de son public sont gratuites. Les cotisations des associations territoriales pour la vie associative restent « symboliques ».

Les outils financiers sont développés et ne peuvent être renouvelés que grâce aux dotations des fonds que l'association sollicite et reçoit de ses partenaires publics et privés. Aussi, la stratégie de financement de France Active implique une recherche permanente pour l'octroi ou le renouvellement, par les partenaires, de fonds affectés aux outils financiers. Les financements ainsi obtenus font l'objet de conventions signées avec les partenaires qui souhaitent soutenir et développer les actions menées. Les fonds alloués à France Active sont souvent affectés à des outils financiers particuliers. Ainsi, il a été considéré que les financeurs ont un droit de reprise sur ces fonds qui serait déclenché par la cessation de l'affectation des sommes allouées à leur objet.

Compte tenu des modalités de mise en œuvre du projet associatif, des contraintes de fonctionnement, l'association France Active, sauf dispositions contractuelles contraires, n'a pas l'obligation de renouveler les outils financiers. Les subventions, les contrats d'apports et les autres fonds accordés pour ces outils sont alors regardés comme destinés à financer des biens financiers non renouvelables par l'association.

Le compte de résultat de France Active est donc principalement impacté par les expertises financières, les suivis opérationnels et administratifs liés aux outils financiers et par les risques découlant du non-respect des engagements pris vis-à-vis des partenaires financeurs.

Aussi, concernant les pertes et les provisions des outils financiers portés à l'actif du bilan de l'association France Active :

- Lorsque l'outil est non renouvelable par l'association et financé par un fonds avec droit de reprise, le compte de résultat n'est pas impacté. L'irrécouvrabilité (perte) ou la dépréciation de l'outil financier inscrit à l'actif a pour contrepartie directe la consommation du fonds au passif, sans utilisation de comptes de charges (perte / dotation provision) ou de produits (reprise provision).
- Lorsque l'outil financier est renouvelable par l'association (existence d'une disposition contractuelle spécifique) et/ou couvert par des financements sans droit de reprise, l'enregistrement des pertes et des provisions impacte le résultat de l'association France Active.
- La partie 3 de l'annexe apporte toute information chiffrée relative aux pertes et aux dépréciations de l'exercice.

### 1.3 Faits majeurs de l'exercice

L'exercice 2019 a été marqué par les faits caractéristiques suivants, portant sur la gouvernance associative et le suivi des activités :

- Offre et activité : La nouvelle offre de garantie sur le 1<sup>er</sup> trimestre 2018, basée entre autres sur le niveau d'engagement des entrepreneurs accompagnés, porte ses fruits avec un meilleur ciblage sur les publics les plus précaires et sur les territoires fragiles. L'activité 2019 est marquée par une forte croissance.
- Continuation de la réorganisation des partenariats avec Mirova et Humanis pour des raisons de remise aux normes réglementaires et d'implications fiscales de l'évolution de ces partenariats. La convention Mirova a été scindée en 2 : une convention relative à la promotion de l'épargne affectée à France Active et une autre convention relative au sourcing et à l'expertise de projets affectés à France Active Investissement. La convention Humanis concerne uniquement le sourcing et l'expertise de projets. Elle a été affectée à France Active Investissement en 2019. Le transfert des charges associées à ces conventions a donc été progressif sur 2018 et 2019.
- Réorganisation de la direction de l'exploitation avec une révision des rattachements de certaines fonctions
  - Préparation à la décentralisation de la mise en place des opérations au niveau des associations territoriales ;
  - Le service client rattaché au service marketing pour renforcer la dimension commerciale ;
  - Renforcement du recouvrement et du contentieux : création d'un service dédié au suivi des garanties, service recouvrement/contentieux plus en lien avec la fonction engagement.

### 1.4 Changements de méthodes et de présentation, de modalités d'application

Aucun changement de méthode n'est intervenu sur l'exercice 2019.

### 1.5 Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales sur le plan mondial. Cette crise s'est matérialisée par le confinement d'une grande partie de la population mondiale avec pour conséquence le ralentissement brutal de l'activité économique.

Cette situation a des impacts sur notre activité depuis mars 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation de l'association.

La situation est extrêmement évolutive et, à ce stade, il est difficile d'en estimer les impacts financiers.

#### ○ Description des mesures mises en œuvre pour assurer la continuité d'exploitation

Le PUPA (Plan d'Urgence Poursuite d'Activité) a été activé dès le 16 mars 2020 et rapidement opérationnel avec la généralisation du télétravail, un recours restreint au chômage partiel pour les salariés du groupement d'employeur et de la dématérialisation des traitements des opérations.

La gestion des opérations financières a rapidement été ajustée pour tenir compte du travail à distance, avec une généralisation de la dématérialisation des traitements.

#### ○ Description des mesures d'aide mises en œuvre pour nos clients

France Active a mis en place plusieurs mesures afin d'accompagner nos clients dans le cadre de la crise sanitaire dont notamment :

- Le report d'échéance des prêts de FAI : il ne s'agit pas de réaliser des reports dits de confort. En effet, cette facilité est réalisée dans un cadre bien précis avec une démarche d'accompagnement plus structurée et impliquant les parties prenantes du projet.
- Un allongement de la durée de la garantie de France Active Garantie dans la limite des conditions générales.
- L'adaptation de l'offre France Active pour accompagner la reprise d'activité post crise sanitaire avec des interventions financières adaptées :
  - La mise en place d'un prêt relance solidaire pour accompagner la reprise d'activité post crise sanitaire.
  - La prime secours à destination des petites associations.
  - Un suivi renforcé pour identifier les situations nécessitant un accompagnement particulier. »

## 1.6 Informations à caractère fiscal

L'Association est soumise en partie aux impôts commerciaux uniquement sur le secteur lucratif correspondant aux refacturations intra-groupe, les prestations de formation et la promotion de l'épargne solidaire. Pour ses activités d'utilité sociale et des conditions dans lesquelles ces dernières sont exercées, le SIE ne remet pas en question la non lucrativité et donc la non-imposition aux impôts commerciaux.

La situation fiscale actuelle de l'association est la suivante :

| Nature des impôts                     | Nature des déclarations à déposer                                                  |
|---------------------------------------|------------------------------------------------------------------------------------|
| Impôt sur les sociétés au taux réduit | 10% 15% et 24% sur certains produits financiers<br>(Déclaration n°2070)            |
| Impôt sur les sociétés au taux normal | Uniquement sur le secteur lucratif (refacturation et prestations de formation)     |
| Taxe à la Valeur Ajoutée              | Soumise à la TVA sur le secteur lucratif et au prorata sur l'ensemble des dépenses |
| Taxe d'habitation                     | N/A                                                                                |
| CVAE                                  | N/A                                                                                |
| CFE                                   | En fonction de la superficie occupée par les sociétés de capitaux                  |
| Taxe d'apprentissage                  | N/A                                                                                |
| Taxe sur la formation continue        | N/A                                                                                |
| Taxe sur les salaires                 | N/A                                                                                |

L'administration fiscale a considéré que France Active pouvait être considérée comme un organisme d'intérêt général et était en mesure de délivrer des reçus fiscaux ouvrant droit à réduction d'impôt pour ses donateurs.

✧ **La sectorisation de l'activité lucrative de gestion des titres**

Afin de permettre la gestion de ses participations dans des structures commerciales, sans remise en cause de sa non-lucrativité, l'association a procédé à la sectorisation de la gestion de ses titres de participation. L'activité de gestion de titres n'étant pas prépondérante.

## **1.7 Informations attestant le respect des conditions fixées par l'agrément des entités solidaires**

Au titre de l'article b) de l'article L. 443-3-1 du code du travail, l'association a demandé un agrément en qualité « d'entreprise solidaire ».

En application du dernier alinéa de l'article L. 443-3-1 du code du travail, il convient d'indiquer dans la présente annexe que les conditions fixées pour obtenir cet agrément sont toujours respectées à la fin de l'exercice (nature juridique de l'entité solidaire et niveau de rémunération).

## **2. PRINCIPALES REGLES ET METHODES COMPTABLES APPLIQUEES**

### **2.1 Immobilisations incorporelles et corporelles**

✧ **Cf. Tableaux des immobilisations et Tableaux des amortissements**

**REGLES COMPTABLES RELATIVES A LA DEFINITION, A LA VALORISATION ET LA DEPRECIATION DES ACTIFS :**

Elles sont conformes aux récents règlements du Comité de la Réglementation Comptable.

**ABSENCE D'IMMOBILISATIONS DECOMPOSABLES :**

L'analyse de chaque catégorie d'immobilisations n'a pas fait ressortir d'immobilisations ayant un caractère décomposable, c'est-à-dire une immobilisation qui possède un ou plusieurs éléments significatifs dont la durée d'utilisation est différente de la structure principale de l'immobilisation.

**OPTIONS PRISES POUR LE TRAITEMENT DES ACTIFS :**

| NATURE DES ACTIFS                                                                                             | ENTITE NON CONCERNEE (1) | INSCRIPTION A L'ACTIF | COMPTABILISATION EN CHARGES |
|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------|-----------------------|-----------------------------|
| Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations incorporelles et corporelles | X                        |                       |                             |
| Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières                  | X                        |                       |                             |
| Coûts de développement                                                                                        |                          | X                     |                             |
| Coûts d'emprunt liés à l'acquisition d'actifs                                                                 | X                        |                       |                             |
| (1) : France Active n'était pas concernée par cette catégorie d'actif en 2010, l'option n'a pas été prise     |                          |                       |                             |

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

**MODALITES D'AMORTISSEMENT RETENUES :**

L'association ne dépassant pas les seuils de présentation simplifiée de l'annexe comptable (total du bilan, montant net des ressources, nombre moyen de salariés permanents employés au cours de l'exercice) et n'ayant pas d'immobilisations décomposables, il a été fait usage de la mesure de simplification comptable relative aux amortissements des immobilisations non décomposables. Cette mesure consiste à retenir, dans les plans d'amortissement de ce type d'immobilisations, la durée d'usage, au lieu de la durée réelle d'utilisation.

Par ailleurs, compte tenu de la politique d'utilisation maximale des immobilisations avec une mise au rebut des immobilisations obsolètes, des durées d'amortissements retenues, aucune valeur résiduelle n'a été prise en compte dans les bases d'amortissement.

Les amortissements pour dépréciation sont donc calculés suivant le mode linéaire (L) ou le mode dégressif (D). Conformément au Plan comptable, le mode linéaire a été appliqué à défaut d'un mode d'amortissement plus adapté. Les taux pratiqués sont les suivants :

| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES ET CORPORELLES             | MODE (L/D) | DUREE      |
|----------------------------------------------------------|------------|------------|
| Autres immobilisations incorporelles – Logiciels         | L          | 1 à 5 ans  |
| Installations générales agencements, aménagements divers | L          | 5 à 10 ans |
| Matériel de bureau                                       | L          | 3 à 5 ans  |
| Matériel informatique                                    | D          | 3 à 5 ans  |
| Mobilier                                                 | L          | 5 à 10 ans |

## Participations

### ✧ Cf. Tableaux des immobilisations financières

Le poste « Participations » comporte principalement, à la fin de l'exercice, les titres détenus dans le capital de la S.A.S. FRANCE ACTIVE INVESTISSEMENT et celui de la S.A. FRANCE ACTIVE GARANTIE.

Il convient de noter que la dotation de la Caisse des Dépôts et Consignations pour l'acquisition des titres de la S.A.S. FAI. figure en fonds associatif avec droit de reprise pour respecter les termes de l'acte. En revanche, les dons obtenus et affectés à l'acquisition de ces mêmes titres sont inscrits dans les fonds associatifs sans droit de reprise.

## Lignes de Garanties

### ✧ Cf. Tableaux des immobilisations financières

#### **GARANTIE FAG**

La garantie FAG est un outil d'intervention qui a pour objectif de lutter contre l'exclusion bancaire via la mise en place de garanties d'emprunts. Les garanties sont proposées par France Active et un AT mais elles sont délivrées par la société FAG.

Cet outil est financé sur fonds propres ou via des subventions.

Les dotations versées par l'association France Active à la société FAG sont inscrites à l'actif en immobilisations financières. Les financements affectés sont inscrits au Passif en fonds associatifs avec ou sans droit de reprise.

Pour permettre de traduire en comptabilité la situation juridique des engagements contractualisés auprès de FAG et des risques pris en matière de garanties, l'association France Active comptabilise en charges, les sinistres et les commissions BPI, provisionne les défaillances et constate les produits financiers générés par les dépôts auprès de FAG. Pour être cohérent avec l'inscription en immobilisations financières des dotations des lignes de garantie, les pertes et les dépréciations liées sont de nature financière.

#### **GARANTIE FRANCE ACTIVE**

L'outil « Garantie FA » a été mis en œuvre avant la création de la société FAG. Les garanties étaient directement délivrées par l'association France Active.

Les lignes de garanties sont mises en œuvre avec les AT et leurs partenaires. La co-dotation France Active est financée sur fonds propres. Les co-dotations des AT et de leurs partenaires sont inscrites au passif du bilan en compte 165 - Dépôts. Il n'y a aucune inscription à l'actif en immobilisations financières. La contrepartie est la trésorerie reçue et l'engagement hors bilan de FA (sa co-dotation).

L'annexe des comptes annuels fournit ci-après (en partie 3) une information sur les engagements hors bilan de France Active vis-à-vis des garanties accordées.

L'outil financier Garantie France Active est couvert par des financements propres, l'enregistrement des pertes et des provisions impacte le résultat de l'association France Active.

## Contrats d'apports associatifs

### ✧ Cf. Tableaux des immobilisations financières

Le « Contrat d'Apport Associatif » est un outil d'intervention qui a pour objectif de renforcer les fonds propres d'associations d'utilité sociale créant ou pérennisant des emplois ... » (destiné à financer les investissements et le besoin en fonds de roulement liés à la création ou au développement de l'association bénéficiaire). Il consiste en l'octroi d'un apport en fonds associatif avec droit de reprise mise en place directement par France Active (initialement) ou via son Réseau France Active.

Inscrits en immobilisations financières, les contrats d'apport ont pour contrepartie, au passif en fonds associatifs, des subventions et des contrats d'apports faisant l'objet de conventions de financement. Il convient de noter que certains contrats d'apport ont été consentis sur les fonds propres de l'association France Active.

Concernant les pertes et les dépréciations sur ces outils d'intervention, considérés comme non renouvelables par l'association France Active, la règle générale présentée ci-avant s'applique :

- Les dépréciations et les pertes sur les contrats d'apports consentis sur fonds propres impactent le résultat de l'association.
- Pour les contrats d'apport financés par des fonds associatifs avec droit de reprise, l'irrecouvrabilité (perte) ou la dépréciation ont pour contrepartie directe la consommation des fonds associatifs les finançant (inscrits au passif), sans utilisation de comptes de charges (perte / dotation provision) ou de produits (reprise provision). Depuis 2010, l'évaluation des dépréciations sur les contrats d'apport associatifs a été affinée, notamment sur les contrats d'apport co-dotés. Ainsi, ces contrats ont été provisionnés sur la base du rapport entre la co-dotation versée par FA et le total des co-dotations reçues par le Fonds territorial gestionnaire des contrats d'apport.

## 2.2 Fonds associatifs, Réserves, Résultats

### ✧ Cf. Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds

## 2.3 Emprunts et dettes financières diverses

### ✧ Cf. Etat des échéances des dettes

Dans le cadre de l'activité de garantie qui était initialement réalisée directement par l'association France Active, sont regroupés dans le poste « emprunts et dettes financières » :

**Les cautions pour mutualisation des sinistres :** Dans ce compte de mutualisation était inscrit l'ensemble des sommes retenues aux contractants de prêts lors de l'accord de garantie par France Active.

**Les dépôts des associations territoriales pour la constitution des fonds de garantie :** Il s'agit de l'ensemble des dotations au fonds de garantie, augmentées des intérêts arrêtés au 31 décembre et nettes des sinistres éventuels et des commissions BPI.

## 2.4 Provisions inscrites au bilan

### ✧ Cf. Tableaux des provisions inscrites au bilan

### Les provisions pour dépréciation des autres immobilisations financières

Elles concernent les immobilisations découlant des activités financières effectuées sur fonds propres de l'association. Le traitement comptable de ces provisions pour dépréciation a été ci avant exposé (§ 1.2 et 2.2).

### Les provisions pour risques et charges

La comptabilisation des provisions pour risques et charges a été effectuée dans le respect du règlement CRC n°99.01 (Comité de la Réglementation Comptable) et des conditions stipulées par le Plan Comptable Général mis à jour par le règlement CRC n°2000-06 relatif aux passifs et aux provisions pour risques et charges.

Les provisions pour risques et charges s'analysent en :

- Provision relative à l'activité de garantie gérée par France Active en direct. La provision est évaluée à 100 % du risque final pouvant être supporté par France Active, dès que les organismes bancaires informent l'association des difficultés de recouvrement sur les prêts bancaires garantis (notations des risques encourus).
- Provisions sur les lignes de garantie gérées par le Crédit Coopératif au titre des E.T.T.I. en partenariat avec les organismes C.N.E.I. et C.O.O.R.A.C.E. : France Active prend en charge 12,5 % des sinistres constatés. Une provision est dotée à concurrence de 12,5% du plafond de risque sur les encours douteux signalés par le Crédit Coopératif et ce, dans la limite de 114 336 € par garantie accordée.
- Provision pour risque sur la subvention accordée par le FSE pour l'exercice 2019 a été constituée à hauteur de 20% du montant contractualisé. La provision sur les subventions FSE Professionnalisation 2016 à 2019 s'élève à 20% du montant compte tenu de l'état d'avancement de traitement des subventions.
- La nouvelle programmation FSE 2018-2020 est en cours.
- La provision pour indemnité de fin de carrière.

## 2.5 Fonds dédiés

### ✧ Cf. Tableaux de suivi de fonds dédiés

A la clôture de l'exercice, la partie des ressources affectées par des tiers financeurs à des projets définis, qui n'a pu encore être utilisée est inscrite en charges en « engagements à réaliser sur ressources affectées » et au passif du bilan en « fonds dédiés ». Les sommes inscrites sous la rubrique « fonds dédiés » sont reprises en produits au cours des exercices suivants, au rythme de réalisation des engagements, par le crédit du compte « report des ressources non utilisées des exercices antérieurs ».

Avec cette technique, les ressources non consommées sont « neutralisées » dans le compte de résultat et ne sont donc pas des éléments constitutifs d'excédents.

## 2.6 Dettes

### ✧ Cf. Etat des échéances des dettes et Détail des dettes et des charges à payer

Principalement, nous relevons :

- Le poste « Dettes fournisseurs » qui enregistre les factures d'achats non réglées au 31 décembre 2019 et les factures fournisseurs non reçues, mais qui concernent des dépenses qui sont à rattacher à l'exercice clos,
- Le poste « Dettes fiscales et sociales » comporte essentiellement les impôts commerciaux,
- Le poste « Autres dettes » regroupe essentiellement des billets à ordre, des remboursements à effectuer à des financeurs, aux structures partenaires dans le cadre des activités menées, le provisionnement des loyers, ainsi que des subventions à verser aux AT.

## 2.7 Créances

### ✧ Cf. Etat des échéances des créances et Détail des créances et des produits à recevoir

Principalement, nous relevons :

- Les subventions publiques et privées restant à recevoir,
- Les rémunérations sur les produits solidaires à recevoir (FCPIERC, FCPIERD),
- Les créances sur les structures partenaires (FAG, FAFI, FAI)

## **2.8 Participation aux frais de fonctionnement du groupement d'employeurs GEFA**

### **✧ Responsabilité et solidarité entre membres du groupement**

France Active, membre utilisateur adhérent du groupement d'employeurs, est responsable, pour chaque salarié mis à disposition, des conditions d'exécution du travail telles que déterminées par les dispositions légales en vigueur, la convention collective applicable au sein du Groupement (durée du travail, repos hebdomadaire, jours fériés et liés à la réduction du temps de travail, à l'hygiène et à la sécurité, accidents du travail...). Conformément à la loi du 25 juillet 1985, tous les membres du Groupement sont solidairement responsables des dettes salariales et sociales du Groupement.

### **✧ Incidences comptables et impact sur la présentation des comptes annuels**

Compte tenu de la responsabilité vis-à-vis des salariés et de la solidarité qui demeurent à l'égard des membres d'un groupement d'employeurs utilisateurs (cf. ci-dessus), les contributions financières versées à GEFA ont été ventilées et inscrites dans les comptes de France Active en fonction de la nature des dépenses couvertes.

Ces modalités d'enregistrement ont pour conséquence de ventiler la contribution versée par chaque membre du groupement, à raison de l'utilisation réelle des moyens humains mis à sa disposition et des coûts réels supportés par le groupement, dans le poste « Autres achats et Charges externes » du compte de résultat.

### **✧ Répartition des frais de fonctionnement**

La répartition des frais de fonctionnement du groupement d'employeurs, pour l'exercice, entre France Active, FAI, FAG et FAFI a été effectuée, conformément aux statuts et au règlement intérieur du groupement, et selon des modalités fixées lors des réunions de ses organes directeurs. France Active, FAI, FAG et FAFI ont pris acte de cette répartition.

## **2.9 Traitement des participations aux frais communs**

### **✧ Cf. Etat des principales ressources d'exploitation de l'association - Tableaux de variation des fonds associatifs et autres fonds -**

Avec ses outils techniques et juridiques (FAG, FAI, FAFI), France Active partage des moyens techniques et des locaux. A ce titre, l'association reçoit des participations de frais commun réglées à l'euro des structures FAI, FAG et FAFI. Ces participations sont inscrites dans le poste « autres produits d'exploitation ».

## 2.10 Traitement des conventions de financement

### ✧ Cf. Etat des principales ressources d'exploitation de l'association

**LES SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT** : Elles sont comprises dans les produits de l'association lorsque cette dernière a reçu une notification d'un partenaire financier et/ou une convention de financement a été signée entre les parties. Dans le cas où il existerait des conditions suspensives, les subventions ne sont enregistrées en produits qu'à la levée de ces conditions.

Les subventions de fonctionnement accordées pour plusieurs exercices à l'association sont réparties en fonction des périodes ou étapes d'attribution définies dans la convention, ou à défaut prorata temporis. La partie rattachée à des exercices futurs est inscrite en « produits constatés d'avance ».

**Les subventions de fonctionnement permettent de financer notamment :**

**L'ACTIVITE TETE DE RESEAU** - Les actions d'expérimentation, de formation, d'animation et de mise en place outils et de démarches, les missions d'accompagnement et d'expertise sont financées par des subventions de fonctionnement de divers partenaires dont le Fonds Social Européen à qui il est communiqué annuellement un bilan des activités exercées. Les dépenses et les financements liés à ces actions sont intégralement inscrits dans le compte résultat.

**L'ACTIVITE DU RESEAU** - France Active est signataire de la convention cadre de gestion du fonds de garantie d'Etat, le FOGEFI, avec l'Etat et France Active Garantie. France Active contribue au développement du fonds de garantie par la mobilisation de son réseau dans le cadre de l'activité d'accompagnement des entrepreneurs engagés. A ce titre, elle reçoit des frais d'expertise sous forme de subvention qu'elle reverse intégralement au Fonds de Contribution du Réseau. Ce fonds rétribue les Associations territoriales, membres du réseau France Active, sous forme de barème. Ce barème, mis en place en 2018, rétribue les Associations territoriales en fonction des projets accompagnés et non en fonction des produits mis en place : plus le projet est engagé ou complexe, meilleure est la rémunération.

### ✧ Cf. Etat des subventions accordées - Outils d'intervention ES / FIDESS

## 2.11 FIDESS - (Fonds de Confiance) – Nature et financement

### ✧ Cf. Etat des subventions accordées - Outils d'intervention ES / FIDESS

L'association France Active et son réseau ont développé un partenariat avec la Caisse des Dépôts pour la mise en place d'un dispositif visant à favoriser l'émergence de nouveaux "entrepreneurs sociaux". Ce dispositif consiste à confier, au sein d'une entreprise (structure "porteuse"), une étude action de 6 à 9 mois visant à la création d'une nouvelle entreprise (par un porteur de projet). L'entreprise porteuse est conventionnée avec France Active et recrute le porteur de projet, cadre demandeur d'emploi ou non. Initialement appelé « Fonds de confiance », la désignation est devenue « Fonds Triple confiance », puis « FIDESS ».

**ENREGISTREMENT DE LA SUBVENTION EXPERTISE**

La subvention consacrée à l'expertise est considérée comme étant une subvention d'exploitation et est enregistrée en produits (compte 74). Les règlements aux prestataires sélectionnés pour la réalisation de missions d'expertise et de conseils auprès des structures porteuses et de France Active sont enregistrés en charges (compte 604). En 2019, l'expertise des dossiers éligibles a été réalisée en grande partie par des salariés des AT.

Les crédits affectés au fonds d'ingénierie sont qualifiés de subventions affectées. L'utilisation de fonds dédiés est obligatoire à la clôture d'un exercice, lorsque que les fonds alloués ou rattachés à cet exercice n'ont pu être utilisés en totalité.

**2.12 Le traitement des dons manuels**

Les dons manuels, sommes d'argent reçues par l'association, sont en produits d'exploitation, l'association recevant régulièrement des dons manuels.

Pour le rattachement de ces produits à l'exercice, la règle de comptabilisation est fonction de la période de réception (dons encaissés – cohérence avec l'émission des reçus fiscaux) ou de la période inscrite dans les conventions de mécénat signées, des accords sur l'octroi des dons.

Les autres dons manuels perçus par l'association au cours de l'exercice 2019 n'étaient pas affectés à un projet déterminé. Ils n'ont donc pas été comptabilisés en apport mais enregistrés directement en compte de résultat.

**2.13 Contributions volontaires**

Les contributions volontaires sont des actes par lesquels une personne physique ou morale fournit à titre gratuit à une association, un travail, des biens ou autres services. Les contributions volontaires en nature n'entraînent pas de flux financiers puisqu'elles sont gratuites.

Ces contributions volontaires effectuées à titre gratuit n'ayant pas été valorisées sur l'ensemble des biens et services, elles n'ont pas été comptabilisées et ne font pas l'objet d'une information spécifique dans la présente annexe à défaut de renseignements fiables et d'informations quantitatives.

**2.14 Engagements hors bilan et autres informations****ENGAGEMENTS DONNES HORS BILAN – ACTIVITES DE GARANTIE**

✧ **Cf. Tableau des engagements Hors Bilan.**

**Pour les lignes de garantie gérées en direct par France Active :** les engagements donnés hors-bilan découlent des conventions de constitution de fonds de garantie dans lesquelles France Active s'est engagée à mobiliser sur ses fonds propres des dotations pour la création de lignes en partenariat avec des relais locaux.

**Pour l'activité de garantie par l'intermédiaire de la SA France Active Garantie :** les engagements donnés hors-bilan proviennent des conventions tripartites pour les dotations de lignes de garantie logées chez FAG. En effet, France Active ne verse sa quote-part de dotation que lorsque le partenaire a versé la sienne.

**Pour l'activité de contre-garantie au titre des E.T.T.I.** France Active a un engagement maximal de 12,5 % du risque global des garanties délivrées par la B.F.C.C. dans la limite de 114 336 € par garantie accordée (COORACE et CNEI).

Il est rappelé que des provisions pour risques et charges sont dotées pour concrétiser les appels en garantie éventuels identifiés au 31/12/2019.

**ENGAGEMENTS DONNES HORS BILAN – CONTRATS D'APPORT :**

✧ **Cf. Tableau des engagements Hors Bilan**

Ces engagements concernent les droits de tirage alloués aux associations territoriales afin que ces derniers puissent accorder des contrats d'apports sous condition de retour à leur public.

**ENGAGEMENTS REÇUS HORS BILAN – GARANTIE BANCAIRE AUTONOME A 1ERE DEMANDE-CREDIT COOPERATIF :**

✧ **Cf. Tableau des engagements Hors Bilan**

Le Crédit Coopératif s'est engagé à verser à première demande du bailleur de France Active toute somme dont ce dernier exigerait pour le paiement d'un montant correspondant qui représenterait au maximum un quart du loyer annuel HT et hors charges.

**ENGAGEMENTS PRIS EN MATIERE D'INDEMNITE DE FIN DE CARRIERE :**

Le groupement d'employeurs GEFA a calculé au 31 décembre 2019 via la méthode dite du corridor une provision pour Indemnité de Fin de Carrière (IFC) s'élevant dans sa globalité à 130 771 euros. La quote-part de FA sur 2019 pour les engagements pris par le GEFA a été comptabilisée à hauteur de 64 050 euros.

L'IFC résulte du calcul de la probabilité de présence des collaborateurs en CDI au sein du GEFA au moment de leur départ à la retraite. Les éléments pris en compte sont la table de mortalité, le turn-over (moyenne des turn-over des 5 dernières années / Personnes en CDI / sortie à l'initiative du salarié uniquement) et le montant des droits à indemnités.

**DEPOTS DE GARANTIE LOCAUX MONTREUIL**

Nous avons versé un dépôt de garantie de 136 K € à la société IRAF pour les locaux de l'Association situés à Montreuil.

**HONORAIRES COMMISSAIRES AUX COMPTES :**

Contrôle légal des comptes : 31 K€ HT.

# ANNEXES

# Immobilisations

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

| RUBRIQUES                                        | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations<br>par réévaluation | Acquisitions<br>apports, création<br>virements |
|--------------------------------------------------|--------------------------------|-----------------------------------|------------------------------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                    |                                |                                   |                                                |
| Frais d'établissement et de développement        |                                |                                   |                                                |
| Autres immobilisations incorporelles             | 3 860 820                      |                                   | 2 577 624                                      |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>     | <b>3 860 820</b>               |                                   | <b>2 577 624</b>                               |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                      |                                |                                   |                                                |
| Terrains                                         |                                |                                   |                                                |
| Constructions sur sol propre                     |                                |                                   |                                                |
| Constructions sur sol d'autrui                   |                                |                                   |                                                |
| Constructions installations générales            |                                |                                   |                                                |
| Installations techniques et outillage industriel |                                |                                   |                                                |
| Installations générales, agencements et divers   | 385 581                        |                                   |                                                |
| Matériel de transport                            |                                |                                   |                                                |
| Matériel de bureau, informatique et mobilier     |                                |                                   |                                                |
| Emballages récupérables et divers                |                                |                                   |                                                |
| Immobilisations corporelles en cours             |                                |                                   |                                                |
| Avances et acomptes                              |                                |                                   |                                                |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>       | <b>385 581</b>                 |                                   |                                                |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                      |                                |                                   |                                                |
| Participations évaluées par mises en équivalence |                                |                                   |                                                |
| Autres participations                            | 7 282 936                      |                                   |                                                |
| Autres titres immobilisés                        | 457                            |                                   |                                                |
| Prêts et autres immobilisations financières      | 8 941 673                      |                                   | 561 147                                        |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>       | <b>16 225 066</b>              |                                   | <b>561 147</b>                                 |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                             | <b>20 471 467</b>              |                                   | <b>3 138 771</b>                               |

| RUBRIQUES                                     | Diminutions<br>par virement | Diminutions par<br>cessions mises<br>hors service | Valeur brute<br>fin d'exercice | Réévaluations<br>légalés |
|-----------------------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------------------|--------------------------------|--------------------------|
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                 |                             |                                                   |                                |                          |
| Frais d'étab. et de développement             |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres immobilisations incorporelles          |                             | 1 294 529                                         | 5 143 915                      |                          |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b>  |                             | <b>1 294 529</b>                                  | <b>5 143 915</b>               |                          |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                   |                             |                                                   |                                |                          |
| Terrains                                      |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions sur sol propre                  |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions sur sol d'autrui                |                             |                                                   |                                |                          |
| Constructions installations générales         |                             |                                                   |                                |                          |
| Install. techn., matériel et out. industriels |                             |                                                   |                                |                          |
| Inst. générales, agencements et divers        |                             |                                                   | 385 581                        |                          |
| Matériel de transport                         |                             |                                                   |                                |                          |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.        |                             |                                                   |                                |                          |
| Emballages récupérables et divers             |                             |                                                   |                                |                          |
| Immobilisations corporelles en cours          |                             |                                                   |                                |                          |
| Avances et acomptes                           |                             |                                                   |                                |                          |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>    |                             |                                                   | <b>385 581</b>                 |                          |
| IMMOBILISATIONS FINANCIÈRES                   |                             |                                                   |                                |                          |
| Participations mises en équivalence           |                             |                                                   |                                |                          |
| Autres participations                         |                             |                                                   | 7 282 936                      |                          |
| Autres titres immobilisés                     |                             |                                                   | 457                            |                          |
| Prêts et autres immo. financières             |                             | 477 949                                           | 9 024 872                      |                          |
| <b>TOTAL immobilisations financières :</b>    |                             | <b>477 949</b>                                    | <b>16 308 265</b>              |                          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                          |                             | <b>1 772 478</b>                                  | <b>21 837 761</b>              |                          |

# Amortissements

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

| SITUATIONS ET MOUVEMENTS DE L'EXERCICE       |                           |                            |                         |                         |
|----------------------------------------------|---------------------------|----------------------------|-------------------------|-------------------------|
| IMMOBILISATIONS AMORTISSABLES                | Montant<br>début exercice | Augmentations<br>dotations | Diminutions<br>reprises | Montant<br>fin exercice |
| IMMOBILISATIONS INCORPORELLES                |                           |                            |                         |                         |
| Frais d'étab. et de développement.           |                           |                            |                         |                         |
| Autres immobilisations incorporelles         | 2 162 321                 | 1 061 527                  | 593 032                 | 2 630 816               |
| <b>TOTAL immobilisations incorporelles :</b> | <b>2 162 321</b>          | <b>1 061 527</b>           | <b>593 032</b>          | <b>2 630 816</b>        |
| IMMOBILISATIONS CORPORELLES                  |                           |                            |                         |                         |
| Terrains                                     |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol propre                 |                           |                            |                         |                         |
| Constructions sur sol d'autrui               |                           |                            |                         |                         |
| Constructions installations générales        |                           |                            |                         |                         |
| Installations techn. et outillage industriel |                           |                            |                         |                         |
| Inst. générales, agencements et divers       | 129 388                   | 67 292                     | 28 839                  | 167 841                 |
| Matériel de transport                        |                           |                            |                         |                         |
| Mat. de bureau, informatique et mobil.       |                           |                            |                         |                         |
| Emballages récupérables et divers            |                           |                            |                         |                         |
| <b>TOTAL immobilisations corporelles :</b>   | <b>129 388</b>            | <b>67 292</b>              | <b>28 839</b>           | <b>167 841</b>          |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>2 291 710</b>          | <b>1 128 818</b>           | <b>621 872</b>          | <b>2 798 656</b>        |

# Immobilisations Financières

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

| RUBRIQUES                                    | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations  | Diminutions    | Valeur brute<br>fin exercice |
|----------------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| TITRES DE PARTICIPATIONS                     | 7 282 936                      |                |                | 7 282 936                    |
| FAI                                          | 4 647 332                      |                |                | 4 647 332                    |
| FAG                                          | 2 593 056                      |                |                | 2 593 056                    |
| SA REPLIC                                    | 20 000                         |                |                | 20 000                       |
| INSERTION 62                                 | 7 623                          |                |                | 7 623                        |
| SCA                                          | 14 925                         |                |                | 14 925                       |
| Autres Titres immobilisés                    | 457                            |                |                | 457                          |
| Prêts                                        | 20 925                         |                |                | 20 925                       |
| Autres immobilisations financières           | 8 920 748                      | 249 338        | 166 139        | 9 003 947                    |
| Prêts d'honneur                              | 179 257                        |                |                | 179 257                      |
| Dépôts                                       | 138 906                        | 3 031          |                | 141 937                      |
| Lignes de gar. chez FAG - Ligne FA           | 813 407                        |                |                | 813 407                      |
| Lignes de gar. chez FAG - Co-dotations FT    | 1 207 483                      |                | 164 950        | 1 042 533                    |
| Lignes de gar. chez FAG - St Martin          | 50 000                         |                |                | 50 000                       |
| Lignes de gar. chez FAG - PACA               | 60 000                         |                |                | 60 000                       |
| Lignes de gar. chez FAG - FA MACIF           | 7 691                          | 5 767          |                | 13 459                       |
| Lignes chez FAG - FA CHAMPAGNE ARD.          | 120 000                        |                |                | 120 000                      |
| Lignes de gar. chez FAG - FA FAPE EDF        | 120 833                        | 12 540         |                | 133 373                      |
| Lignes de gar. chez FA - FA MACIF            | 5 591                          |                |                | 5 591                        |
| BPS FDG AI                                   | 250 000                        |                | 1 189          | 248 811                      |
| Contrats apports alloués par FA via FT       | 233 764                        | 228 000        |                | 461 764                      |
| Contrats apports alloués par FA ou via FT EU | 70 266                         |                |                | 70 266                       |
| Co-dotations de contrats d'apport des FT     | 2 986 049                      |                |                | 2 986 049                    |
| Contrats d'apport FT - IDF                   | 1 200 000                      |                |                | 1 200 000                    |
| Contrats d'apport ANSP                       | 1 022 635                      |                |                | 1 022 635                    |
| Contrats d'apport FA/FT KLESIA               | 120 000                        |                |                | 120 000                      |
| Contrats d'apport Rhône Alpes Active         | 334 865                        |                |                | 334 865                      |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                         | <b>16 225 066</b>              | <b>249 338</b> | <b>166 139</b> | <b>16 308 265</b>            |

# Provisions

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

| RUBRIQUES                            | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations | Diminutions    | Valeur brute<br>fin exercice |
|--------------------------------------|--------------------------------|---------------|----------------|------------------------------|
| Provisions réglementées              |                                |               |                |                              |
| Provisions pour risques et charges   | <b>1 416 926</b>               | <b>17 084</b> | <b>111 769</b> | <b>1 322 241</b>             |
| Pour Litiges                         | 50 860                         |               |                | 50 860                       |
| Pour reversement de subventions      | 1 127 583                      |               | 111 769        | 1 015 815                    |
| Sur opérations de garantie           | 185 258                        | 6 259         |                | 191 517                      |
| Pour engagement pris par le GEFA     | 53 225                         | 10 825        |                | 64 050                       |
| Dépréciations                        | <b>1 292 352</b>               | <b>82 675</b> |                | <b>1 375 028</b>             |
| Des immos incorporelles              | 282 633                        |               |                | 282 633                      |
| Des immos corporelles                |                                |               |                |                              |
| Des titres de participation          |                                |               |                |                              |
| Des autres immos Fi avec dotation    | 658 996                        | 82 675        |                | 741 671                      |
| Des autres immos Fi avec reprise des | 350 723                        |               |                | 350 723                      |
| Fonds Associatifs                    |                                |               |                |                              |
| Des autres créances                  |                                |               |                |                              |
| Autres dépréciations                 |                                |               |                |                              |
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b>                 | <b>2 709 278</b>               | <b>99 759</b> | <b>111 769</b> | <b>2 697 269</b>             |
| Dont dotations :                     |                                |               |                |                              |
| D'exploitation                       | 386 718                        | 10 825        |                | 397 543                      |
| Financières                          | 2 322 560                      | 88 934        | 111 769        | 2 299 726                    |
| Exceptionnelles                      |                                |               |                |                              |

# État des Échéances des Créances et Dettes

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

| ÉTAT DES CRÉANCES                                        | Montant brut      | A 1 an au plus    | A plus d'1 an    |
|----------------------------------------------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>DE L'ACTIF IMMOBILISÉ</b>                             |                   |                   |                  |
| Créances rattachées à des participations                 |                   |                   |                  |
| Prêts                                                    | 20 925            |                   | 20 925           |
| Autres immobilisations financières                       | 9 003 947         |                   | 9 003 947        |
| <b>TOTAL de l'actif immobilisé :</b>                     | <b>9 024 872</b>  |                   | <b>9 024 872</b> |
| <b>DE L'ACTIF CIRCULANT</b>                              |                   |                   |                  |
| Clients douteux ou litigieux                             |                   |                   |                  |
| Autres créances clients                                  | 49 700            | 49 700            |                  |
| Créance représent. de titres prêtés ou remis en garantie |                   |                   |                  |
| Personnel et comptes rattachés                           |                   |                   |                  |
| Sécurité sociale et autres organismes sociaux            |                   |                   |                  |
| État - Impôts sur les bénéfices                          | 43 716            | 43 716            |                  |
| État - Taxe sur la valeur ajoutée                        | 186 343           | 186 343           |                  |
| État - Autres impôts, taxes et versements assimilés      |                   |                   |                  |
| État - Divers                                            | 11 612 811        | 11 612 811        |                  |
| Groupe et associés                                       |                   |                   |                  |
| Débiteurs divers                                         | 4 114 946         | 4 114 946         |                  |
| <b>TOTAL de l'actif circulant :</b>                      | <b>16 007 516</b> | <b>16 007 516</b> |                  |
| <b>CHARGES CONSTATÉES D'AVANCE</b>                       | 229 507           | 229 507           |                  |

|                      |                   |                   |                  |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>25 261 895</b> | <b>16 237 023</b> | <b>9 024 872</b> |
|----------------------|-------------------|-------------------|------------------|

| ÉTAT DES DETTES                        | Montant brut | A 1 an au plus | A plus d'1 an et 5 ans au plus | A plus de 5 ans |
|----------------------------------------|--------------|----------------|--------------------------------|-----------------|
| Emprunts obligataires convertibles     |              |                |                                |                 |
| Autres emprunts obligataires           |              |                |                                |                 |
| Auprès des établissements de crédit :  |              |                |                                |                 |
| - à 1 an maximum à l'origine           |              |                |                                |                 |
| - à plus d' 1 an à l'origine           | 408          |                | 408                            |                 |
| Emprunts et dettes financières divers  | 3 768 728    |                | 3 768 728                      |                 |
| Fournisseurs et comptes rattachés      | 619 918      | 619 918        |                                |                 |
| Personnel et comptes rattachés         | 14           | 14             |                                |                 |
| Sécurité sociale et autres organismes  | 33           | 33             |                                |                 |
| Impôts sur les bénéfices               |              |                |                                |                 |
| Taxe sur la valeur ajoutée             | 291 877      | 291 877        |                                |                 |
| Obligations cautionnées                |              |                |                                |                 |
| Autres impôts, taxes et assimilés      | 2 519        | 2 519          |                                |                 |
| Dettes sur immo. et comptes rattachés  |              |                |                                |                 |
| Groupe et associés                     |              |                |                                |                 |
| Autres dettes                          | 6 182 986    | 6 182 986      |                                |                 |
| Dette représentat. de titres empruntés |              |                |                                |                 |
| Produits constatés d'avance            | 253 338      | 253 338        |                                |                 |

|                      |                   |                  |                  |  |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|--|
| <b>TOTAL GÉNÉRAL</b> | <b>11 119 821</b> | <b>7 350 685</b> | <b>3 769 137</b> |  |
|----------------------|-------------------|------------------|------------------|--|

## FRANCE ACTIVE

COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019

ANNEXE

## Détail des dettes et charges à payer

|                                                                      | Exercice 2019       | Exercice 2018       |
|----------------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| Fournisseurs                                                         | 567 452,08          | 485 541,26          |
| Fournisseurs - factures non parvenues                                | 52 466,19           | 102 841,03          |
| Dettes fiscales et sociales                                          | <b>294 442,78</b>   | <b>499 756,86</b>   |
| - dettes salariales (notes de frais)                                 | 14,27               | 767,41              |
| - Etat IS/TVA/CVAE/CFE                                               | 294 428,51          | 498 989,45          |
| Autres dettes                                                        | <b>6 180 885,68</b> | <b>5 468 007,40</b> |
| - barème FCAR à verser aux FT                                        | 1 143 950,43        | 1 043 005,52        |
| - subventions FINES à verser aux FT                                  | 7 500,00            | 19 500,00           |
| - subventions fonds de confiance à verser                            | 350 940,40          | 546 297,10          |
| - subventions expertises TPE                                         | 5 250,00            | 13 000,00           |
| - aides remboursables FIDESS à reverser                              | 56 423,33           | 56 423,33           |
| - Remboursements subventions non utilisées                           | 50 000,00           | 50 000,00           |
| - dettes sur entités partenaires affiliés (GEFA / FAG / SIFA / FAFI) | -                   | -                   |
| - Billet à ordre / FCPE Carrefour                                    | 2 572 989,04        | 2 553 989,04        |
| - autres dettes                                                      | 1 993 832,48        | 1 185 792,41        |
| <b>TOTAUX</b>                                                        | <b>7 095 246,73</b> | <b>6 556 146,55</b> |

**FRANCE ACTIVE****COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019****ANNEXE****Détail des créances et des produits à recevoir**

|                                                                          | Exercice 2019        | Exercice 2018        |
|--------------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Avances et acomptes sur commandes                                        | <b>13 085,79</b>     | <b>52 908,84</b>     |
| - Dont frais internet, d'étude et d'acte                                 | 13 085,79            | 52 908,84            |
|                                                                          | -                    | -                    |
| Usagers et comptes rattachés                                             | <b>56 200,00</b>     | <b>98 870,00</b>     |
| - factures en attente de règlement                                       | 2 100,00             | 86 900,00            |
| - factures à établir                                                     | 47 600,00            | 10 000,00            |
| - avoir à recevoir                                                       | 6 500,00             | 1 970,00             |
| Autres créances                                                          | <b>15 999 749,66</b> | <b>13 895 764,23</b> |
| - subventions à recevoir (FSE / DGCS / CDC ...)                          | 12 982 344,45        | 10 893 203,43        |
| - produits à recevoir (FCS - Frais expertise)                            | 1 239 220,00         | 1 741 725,00         |
| - rémunérations sur les produits solidaires (FCP IE / FCP IEE / FCP IES) | 320 400,61           | 903 679,24           |
| - créances sur entités partenaires affiliés (GEFA / FAG / SIFA / FAFI)   | 25 358,00            | 229 451,09           |
| - dons à recevoir                                                        |                      | 20 839,56            |
| - autres créances                                                        | 1 167 426,60         | 106 865,91           |
| - autres créances FCAR                                                   | 265 000,00           | 720 000,00           |
| <b>TOTAUX</b>                                                            | <b>16 069 035,45</b> | <b>14 047 543,07</b> |

# Charges et Produits Constatés d'Avance

France Active

Période du 01/01/19 au 31/12/19  
Edition du 03/06/20  
Tenue de compte EURO

| RUBRIQUES                          | Charges        | Produits       |
|------------------------------------|----------------|----------------|
| Charges ou produits d'exploitation | 229 507        | 253 338        |
| Charges ou produits financiers     |                |                |
| Charges ou produits exceptionnels  |                |                |
| <b>TOTAL</b>                       | <b>229 507</b> | <b>253 338</b> |

## Tableau de variation des fonds associatifs et autres fonds

| RUBRIQUES                               | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations  | Diminutions    | Valeur brute<br>fin exercice |
|-----------------------------------------|--------------------------------|----------------|----------------|------------------------------|
| Fonds Associatifs sans droit de reprise | 3 702 098                      |                |                | 3 702 098                    |
| Réserves                                | 8 496 898                      |                |                | 8 496 898                    |
| Report à nouveau                        | 3 113 303                      | 158 508        |                | 3 271 811                    |
| Résultat de l'exercice                  | 158 508                        | 313 450        | 158 508        | 313 450                      |
| Fonds Associatifs avec droit de reprise | 13 810 706                     | 17 118         |                | 13 827 824                   |
| Ecart de réévaluation                   | 17 031                         |                |                | 17 031                       |
| <b>Total Fonds Associatifs</b>          | <b>29 298 543</b>              | <b>489 076</b> | <b>158 508</b> | <b>29 629 111</b>            |

## Détails des fonds associatifs sans droit de reprise

| RUBRIQUES                                   | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute<br>fin exercice |
|---------------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------|------------------------------|
| Dévolution de l'Association SCAFEM          | 129 582                        |               |             | 129 582                      |
| Dévolution de l'Association SOCAUMAD        | 304 898                        |               |             | 304 898                      |
| Dévolution de l'Association SOCAUMEUBLE     | 22 867                         |               |             | 22 867                       |
| Apport CDC pour Fonds de Trésor             | 305 000                        |               |             | 305 000                      |
| Fonds pour Aug. de capital FAI (dons)       | 1 577 751                      |               |             | 1 577 751                    |
| Apport CDC pour redot. des fds territoriaux | 532 000                        |               |             | 532 000                      |
| Apport CAP JEUNES                           |                                |               |             |                              |
| Apport Fds Innovation                       | 830 000                        |               |             | 830 000                      |
| <b>Total Fonds Associatifs SDR</b>          | <b>3 702 098</b>               |               |             | <b>3 702 098</b>             |

## Détails des réserves affectées

| RUBRIQUES                                  | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations  | Diminutions | Valeur brute<br>fin exercice |
|--------------------------------------------|--------------------------------|----------------|-------------|------------------------------|
| Réserve pour risque sur l'emploi           | 1 280 000                      |                |             | 1 280 000                    |
| Réserve pour garanties accordées           | 3 200 000                      |                |             | 3 200 000                    |
| Réserve pour fonds de roulement            | 2 400 000                      |                |             | 2 400 000                    |
| Réserve pour désengag contractuel          | 1 000 000                      |                |             | 1 000 000                    |
| Fonds de réserve spécifique "Postes Fines" | 312 000                        |                |             | 312 000                      |
| Réserve facultative                        | 304 898                        |                |             | 304 898                      |
| Report à nouveau                           | 3 113 303                      | 158 508        |             | 3 271 811                    |
| <b>Total Réserves affectées</b>            | <b>11 610 201</b>              | <b>158 508</b> |             | <b>11 768 709</b>            |

## Détails des fonds associatifs avec droit de reprise

| RUBRIQUES                                  | Valeur brute<br>début exercice | Augmentations | Diminutions | Valeur brute<br>fin exercice |
|--------------------------------------------|--------------------------------|---------------|-------------|------------------------------|
| Apport CDC                                 | 2 000 000                      |               |             | 2 000 000                    |
| Apport IPCA                                | 150 000                        |               |             | 150 000                      |
| Fds pour aug. capital FAI (Apports / Subv) | 2 286 738                      |               |             | 2 286 738                    |
| Fds pour Lignes de Garantie CDC            |                                |               |             |                              |
| Fds pour Lignes de Garantie MACIF          | 13 283                         | 5 767         |             | 19 050                       |
| Fds pour Lignes de Garantie ANSP           | 22 964                         |               |             | 22 964                       |
| Fds de Contrats d'apport CDC               | 5 016 735                      |               |             | 5 016 735                    |
| Fds de Contrats d'apport CDC - EJ          | 2 177 245                      |               |             | 2 177 245                    |
| Fds de Contrats d'apport IDF - codotations | 1 200 000                      |               |             | 1 200 000                    |
| Fds de Contrats d'apport RA                | 400 000                        |               |             | 400 000                      |
| Fds de Contrats d'apport ANSP              | 1 050 000                      |               |             | 1 050 000                    |
| Fds pour Lignes de Garantie BPS            | 265 094                        |               | 1 189       | 263 905                      |
| Avance Trésorerie FT                       | 200 000                        |               |             | 200 000                      |
| Apport KLESIA                              | 120 000                        |               |             | 120 000                      |
| Apport FAPE EDF                            | 245 833                        | 12 540        |             | 258 373                      |
| <b>Total Fonds Associatifs ADR</b>         | <b>15 147 892</b>              |               |             | <b>15 165 009</b>            |
| Conso Fds Contrats apport CDC              | (1 040 512)                    |               |             | (1 040 512)                  |
| Conso Fds Contrats apport CDC - EJ         | (186 444)                      |               |             | (186 444)                    |
| Conso Fds Contrats apport IDF              | (36 343)                       |               |             | (36 343)                     |
| Conso Fds Contrats apport RA               | (43 554)                       |               |             | (43 554)                     |
| Conso Fds Contrats apport ANSP             | (30 332)                       |               |             | (30 332)                     |
| <b>Total Consommation Fonds</b>            | <b>(1 337 186)</b>             |               |             | <b>(1 337 186)</b>           |

## Tableaux de suivi de fonds dédiés

| Situations<br>Ressources                        | Montant<br>subvention<br>A | Fonds à engager au<br>début de l'exercice<br>(cpte 194)<br>A' | Utilisation en<br>cours d'exercice<br>Rémunérations AT<br>B1 | Utilisation en<br>cours d'exercice<br>Rémunérations AN<br>B2 | Utilisation en<br>cours d'exercice<br>Activité<br>C | Utilisation en<br>cours d'exercice<br>totale<br>D = B + C | Engagement à<br>réaliser sur nouvelles<br>ressources affectées<br>E | Fonds restants à<br>engager en fin<br>d'exercice<br>(cpte 194)<br>F = A+ A' - D + E |
|-------------------------------------------------|----------------------------|---------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------|
| CDC - Expérimentation                           |                            | 54 448                                                        |                                                              |                                                              |                                                     | -                                                         | -                                                                   | 54 448                                                                              |
| CNAR IAE                                        | -                          | 21 692                                                        |                                                              |                                                              | 500                                                 | 500                                                       | - 500                                                               | 21 192                                                                              |
| Fonds Dédiés CGET ACCOMP<br>QPV ASSO NATIONALES | 35 000                     | -                                                             |                                                              |                                                              | 3 904                                               | 3 904                                                     | 31 096                                                              | 31 096                                                                              |
| CDC - Fidess Expertises hors<br>SAP             |                            | 15 695                                                        |                                                              |                                                              |                                                     | -                                                         | -                                                                   | 15 695                                                                              |
| CDC - Fidess Interventions hors<br>SAP          | 10 867                     | 750 879                                                       |                                                              |                                                              | 539 668                                             | 539 668                                                   | - 528 801                                                           | 222 078                                                                             |
| Fonds dédié CAP JEUNE IEJ                       | 412 397                    | 1 074 631                                                     | 117 075                                                      | 83 960                                                       | 446 000                                             | 647 035                                                   | - 234 637                                                           | 839 994                                                                             |
| Fonds dédié CAP JEUNE<br>NATIONALE              | 184 529                    | 835 192                                                       | 32 025                                                       | 13 725                                                       | 61 000                                              | 106 750                                                   | 77 779                                                              | 912 971                                                                             |
| Fonds dédié CAP JEUNE FAPE                      | 220 000                    | 292 500                                                       | 30 500                                                       | 15 250                                                       | 61 000                                              | 106 750                                                   | 113 250                                                             | 405 750                                                                             |
| Fonds dédié ZRR FAPE EDF                        | 247 500                    | -                                                             | 7 500                                                        | 3 750                                                        | 30 000                                              | 41 250                                                    | 206 250                                                             | 206 250                                                                             |
| Fonds dédié KLESIA                              |                            | 31 200                                                        |                                                              |                                                              |                                                     | -                                                         | -                                                                   | 31 200                                                                              |
| Fonds dédié FCAR                                | 2 956 887                  | 152 603                                                       |                                                              |                                                              | 2 853 488                                           | 2 853 488                                                 | 103 399                                                             | 256 002                                                                             |
| <b>Total</b>                                    | <b>4 067 180</b>           | <b>3 228 840</b>                                              | <b>187 100</b>                                               | <b>116 685</b>                                               | <b>3 995 560</b>                                    | <b>4 299 344</b>                                          | <b>- 232 164</b>                                                    | <b>2 996 675</b>                                                                    |

**FRANCE ACTIVE****COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019****ANNEXE****Détail des charges exceptionnelles**

| <b>Détail des charges exceptionnelles de l'exercice</b> | <b>Exercice 2019</b> | <b>Exercice 2018</b> |
|---------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Sur Opération de gestion                                | -                    | 2 850,00             |
| Charges exceptionnelles diverses                        |                      | 2 850,00             |
| Sur Opérations en capital                               | -                    | 14 278,88            |
| VNC des immobilisations cédées                          |                      | 14 278,88            |
| <b>TOTAUX</b>                                           | <b>-</b>             | <b>17 128,88</b>     |

| <b>Détail des charges exceptionnelles sur exercices antérieurs</b> | <b>Exercice 2019</b> | <b>Exercice 2018</b> |
|--------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Sur Opération de gestion                                           | -                    | 2 850,00             |
| Charges liées aux réajustements des subventions accordées          |                      |                      |
| Charges exceptionnelles sur exercices antérieurs diverses          |                      |                      |
| Charges exceptionnelles sur régularisations fiscales               |                      |                      |
| Pénalités et amendes fiscales                                      |                      | 2 850,00             |
| Sur Opérations en capital                                          | -                    | 14 278,88            |
|                                                                    |                      | 14 278,88            |
| <b>TOTAUX</b>                                                      | <b>-</b>             | <b>17 128,88</b>     |

**FRANCE ACTIVE****COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019****ANNEXE****Détail des produits exceptionnels**

| <b>Détail des produits exceptionnels de l'exercice</b> | <b>Exercice 2019</b> | <b>Exercice 2018</b> |
|--------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Sur Opération de gestion                               | 103 420,42           | 85 303,52            |
| Régularisation prorata de TVA 2018                     | 103 420,42           | 72 732,52            |
| Produits liés à des réajustements de subventions       |                      | 12 571,00            |
| Sur Opérations en capital                              | -                    | 11 973,72            |
| Valeur de cession des immobilisations                  |                      | 11 973,72            |
| <b>TOTAUX</b>                                          | <b>103 420,42</b>    | <b>97 277,24</b>     |

| <b>Détail des produits exceptionnels sur exercices antérieurs</b> | <b>Exercice 2019</b> | <b>Exercice 2018</b> |
|-------------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| Sur Opération de gestion                                          | -                    | -                    |
| Produits liés à des réajustements de subventions                  |                      |                      |
| Sur Opérations en capital                                         | -                    | -                    |
| <b>TOTAUX</b>                                                     | <b>0,00</b>          | <b>0,00</b>          |

| FRANCE ACTIVE                                                   |                      |                      |
|-----------------------------------------------------------------|----------------------|----------------------|
| COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019                                   |                      | ANNEXE               |
| Etat des principales ressources d'exploitation de l'association |                      |                      |
|                                                                 | Exercice 2019        | Exercice 2018        |
| <b>Cotisations des membres</b>                                  | <b>32 550,00</b>     | <b>13 010,00</b>     |
| <b>Dons manuels</b>                                             | <b>17 164,11</b>     | <b>45 496,06</b>     |
| FCP Partage                                                     | 17 164,11            | 45 496,06            |
| <b>Dons affectés</b>                                            | <b>1 788 944,24</b>  | <b>1 987 076,42</b>  |
| CAP JEUNES NATIONALE                                            | 127 528,60           | 537 606,13           |
| CAP JEUNES FAPE                                                 | 174 250,00           | 129 750,00           |
| Fonds de confiance                                              | 206,82               | 769,00               |
| FCAR - Fonds de Contribution au Réseau                          | 1 230 000,00         | 1 318 951,29         |
| ZRR                                                             | 247 500,00           |                      |
| Place de l'émurgence                                            | 9 458,82             |                      |
| <b>Subventions publiques - Etat</b>                             | <b>2 047 775,92</b>  | <b>1 235 875,00</b>  |
| DGEFP                                                           |                      |                      |
| DGCS                                                            | 30 000,00            | 42 000,00            |
| MINEFI                                                          |                      |                      |
| FCS                                                             | 1 499 050,00         | 983 875,00           |
| CRDLA                                                           | 80 000,00            | 210 000,00           |
| MAYOTTE                                                         | 40 000,00            |                      |
| CGET                                                            | 38 904,00            |                      |
| MOM                                                             | 74 794,52            |                      |
| CNAV                                                            | 86 027,40            |                      |
| HCESSIS                                                         | 199 000,00           |                      |
| <b>Subventions publiques - Entreprises publiques</b>            | <b>3 582 117,65</b>  | <b>4 015 125,00</b>  |
| CDC                                                             | 1 732 117,65         | 3 865 125,00         |
| AFE                                                             |                      | 150 000,00           |
| BPI                                                             | 1 850 000,00         |                      |
| <b>Subventions Entreprises et organismes privés</b>             | <b>235 468,54</b>    | <b>661 215,33</b>    |
| Fondation CARREFOUR                                             | 22 500,00            |                      |
| Fondation MACIF                                                 |                      | 80 000,00            |
| BNP                                                             |                      | 50 000,00            |
| CAP'JEUNE (gestion dossier)                                     | 112 934,50           | 113 452,50           |
| FAPE EDF                                                        |                      | 159 000,00           |
| A2I                                                             |                      | 59 306,22            |
| KLESIA                                                          |                      | 120 000,00           |
| OCVIA                                                           | 48 697,64            | 3 155,51             |
| Fondation AVRIL                                                 | 41 098,90            | 13 901,10            |
| AGESICA                                                         |                      | 62 400,00            |
| MALAKOFF MEDERIC                                                | 3 243,75             |                      |
| HUMANIS                                                         | 3 243,75             |                      |
| ZRR                                                             | 3 750,00             |                      |
| <b>Subventions publiques -Europe</b>                            | <b>1 836 331,97</b>  | <b>2 432 172,38</b>  |
| Fonds Social Européen                                           | 1 836 331,97         | 2 417 560,13         |
| Vises                                                           |                      | 14 612,25            |
| <b>Autres Produits</b>                                          | <b>2 270 907,35</b>  | <b>2 444 943,53</b>  |
| Dont refacturations frais locatifs                              | 151 783,63           | 413 535,27           |
| Dont refacturations frais de structures                         | 1 423 514,54         | 662 058,21           |
| Prestations de service, dont formation                          | 80 600,00            | 150 901,01           |
| Prestations de service Humanis                                  |                      | 587 632,38           |
| Prestations de service Mirova                                   | 614 777,00           | 630 055,02           |
| Ports et autres produits des activités annexes                  | 220,00               | 751,98               |
| Produits de gestion courante                                    | 12,18                | 9,66                 |
| <b>TOTAUX</b>                                                   | <b>11 811 259,78</b> | <b>12 834 913,72</b> |

| FRANCE ACTIVE                                                 |                     |                     |
|---------------------------------------------------------------|---------------------|---------------------|
| COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019                                 |                     | ANNEXE              |
| Subventions accordées - Outils d'intervention ES / FIDESS     |                     |                     |
| Subventions accordées par France Active                       | Exercice 2019       | Exercice 2018       |
| Subventions accordées et affectées au programme d'actions ES  |                     |                     |
| Subventions accordées et affectées au programme d'actions FDC | 539 668,00          | 643 275,00          |
| Subventions accordées autres                                  | 623 000,00          | 977 803,95          |
| Subventions accordées et affectées au programme d'actions TPE |                     |                     |
| <b>TOTAUX</b>                                                 | <b>1 162 668,00</b> | <b>1 621 078,95</b> |

| FRANCE ACTIVE                                                                                                     |            |        |
|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|------------|--------|
| COMPTES ANNUELS AU 31/12/2019                                                                                     |            | ANNEXE |
| Engagements hors bilan                                                                                            |            |        |
| Engagements donnés au 31/12/2019                                                                                  | Montant    |        |
| Avals, cautions et garanties                                                                                      | 114 336,00 |        |
| Activité de garantie gérée en direct par France Active                                                            |            |        |
| Activité de garantie par l'intermédiaire de la SA France Active Garantie                                          |            |        |
| Activité de contre-garantie au titre des E.T.T.I.                                                                 | 114 336,00 |        |
| Engagements de crédit-bail mobilier                                                                               | 0,00       |        |
| Engagements de crédit-bail immobilier                                                                             | 0,00       |        |
| Engagements en matière de pensions, retraites et assimilés                                                        | 64 050,00  |        |
| <input checked="" type="checkbox"/> ce montant est entièrement comptabilisé en provisions pour risques et charges |            |        |
| <input type="checkbox"/> ce montant est comptabilisé en partie pour :                                             |            |        |
| <input type="checkbox"/> ce montant n'est pas comptabilisé                                                        |            |        |
| Autres engagements donnés                                                                                         | 0,00       |        |
| Droits de tirage alloués aux fonds territoriaux sur contrats d'apport                                             | 0,00       |        |
| Engagements reçus au 31/12/2019                                                                                   | Montant    |        |
| Avals, cautions et garanties                                                                                      | 91 500,00  |        |
| Garantie bancaire à 1ère demande du Crédit Coopératif pour règlement Loyers                                       | 91 500,00  |        |
| Autres engagements reçus                                                                                          | 0,00       |        |
| Contre-garantie BPI sur l'activité de garantie gérée en direct par France Active                                  |            |        |
| Contre-garantie sur l'activité de garantie par l'intermédiaire de la SA France Active Garantie                    |            |        |