
ASSOCIATION FRAPNA ARDECHE

47 Rue Jean-Louis Soulavie

07110 LARGENTIERE

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



ASSOCIATION FRAPNA ARDECHE

47 Rue Jean-Louis Soulavie

07110 LARGENTIERE

COMPTES ANNUELS AU 31 DECEMBRE 2019

- *Rapport de présentation*
- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Détail bilan*
- *Détail Compte de résultat*
- *Annexe*

ALPHAGEC

9 Avenue de Roqua

07200 AUBENAS

04 75 87 80 21

RAPPORT DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

En notre qualité d'expert-comptable, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'entreprise

ASSOCIATION FRAPNA ARDECHE
47 Rue Jean-Louis Soulavie
07110 LARGENTIERE

relatifs à l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Nos diligences ont été réalisées conformément à la norme professionnelle de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes qui ne constitue ni un audit ni un examen limité.

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

- Total du bilan,	323 549.29 Euros
- Chiffre d'affaires HT,	100 821.42 Euros
- Résultat net comptable,	15 701.14 Euros

Fait à AUBENAS
Le 07/04/2020

Jérôme BOUTON
Expert Comptable

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2019 12			Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles						
	Frais d'établissement						
	Frais de recherche et de développement						
	Concessions, Brevets et droits similaires	3 958.40	3 958.40				
	Fonds commercial (1)						
	Autres immobilisations incorporelles						
	Avances et acomptes						
	Immobilisations corporelles						
	Terrains						
	Constructions	135 011.59	71 044.16	63 967.43	53 430.23	10 537.20	19.72
	Installations techniques Matériel et outillage						
	Autres immobilisations corporelles	21 000.34	21 000.35	0.01	35.49	35.50	100.03
ACTIF CIRCULANT	Immobilisations financières (2)						
	Participations mises en équivalence						
	Autres participations						
	Créances rattachées à des participations						
	Autres titres immobilisés	91.47		91.47	91.47		
	Prêts						
	Autres immobilisations financières						
	Total I	160 061.80	96 002.91	64 058.89	53 557.19	10 501.70	19.61
	Comptes de liaison						
	Total II						
	Stocks et en cours						
Comptes de Régularisation	Matières premières, approvisionnements						
	En-cours de production de biens						
	En-cours de production de services						
	Produits intermédiaires et finis						
	Marchandises	3 402.75	1 622.38	1 780.37	3 653.50	1 873.13	51.27
	Avances et acomptes versés sur commandes						
	Créances (3)						
	Créances usagers et comptes rattachés	94 618.97	3 146.00	91 472.97	96 192.56	4 719.59	4.91
	Autres créances	76 165.94		76 165.94	58 612.66	17 553.28	29.95
	Valeurs mobilières de placement						
	Instruments de trésorerie						
	Disponibilités	90 071.12		90 071.12	34 438.11	55 633.01	161.54
Comptes de Régularisation	Charges constatées d'avance (3)				90.56	90.56	100.00
	Total III	264 258.78	4 768.38	259 490.40	192 987.39	66 503.01	34.46
Comptes de Régularisation	Charges à répartir sur plusieurs exercices (IV)						
	Primes de remboursement des obligations (V)						
	Ecart de conversion actif (VI)						
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)		424 320.58	100 771.29	323 549.29	246 544.58	77 004.71	31.23

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N 31/12/2019	12	Exercice N-1 31/12/2018	12	Ecart N / N-1	
		Euros				%	
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds propres						
	Fonds associatifs sans droit de reprise	143 575.01		126 929.94		16 645.07	13.11
	Ecarts de réévaluation						
	Réserves :						
	Réserves statutaires ou contractuelles						
	Réserves réglementées						
	Autres réserves						
	Report à nouveau						
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)	15 701.14		16 645.07		943.93-	5.67-
	Autres fonds associatifs						
FONDS ASSOCIATIFS	Fonds associatifs avec droit de reprise :						
	Apports						
	Legs et donations						
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs						
	Ecarts de réévaluation						
	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables						
	Provisions réglementées						
	Droit des propriétaires						
	Total I	159 276.15		143 575.01		15 701.14	10.94
	Comptes de liaison						
	Total II						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Provisions pour risques	5 000.00				5 000.00	
	Provisions pour charges						
	Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement						
	Fonds dédiés sur autres ressources						
PROVISIONS ET FONDS DÉDIÉS	Total III	5 000.00				5 000.00	
DETTES (1)	Emprunts obligataires						
	Emprunts et dettes auprès d'établissements de crédit (2)	10 000.00				10 000.00	
	Emprunts et dettes financières divers	19 750.00		15 150.00		4 600.00	30.36
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours						
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	61 980.28		27 219.25		34 761.03	127.71
	Dettes fiscales et sociales	46 868.23		40 626.56		6 241.67	15.36
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés						
	Autres dettes	2 682.79		1 088.71		1 594.08	146.42
	Instruments de trésorerie						
Comptes de Régularisation	Produits constatés d'avance	17 991.84		18 885.05		893.21-	4.73-
	Total IV	159 273.14		102 969.57		56 303.57	54.68
	Ecarts de conversion passif (V)						
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)	323 549.29		246 544.58		77 004.71	31.23

(1) Dont à plus d'un an
Dont à moins d'un an

141 281.30 84 084.52

(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banques

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019	Exercice N-1 31/12/2018	Ecart N / N-1	
			Euros	%
Produits d'exploitation (1)				
Ventes de marchandises	1 081.70	2 105.90	1 024.20	48.63
Production vendue de Biens et Services	99 739.72	57 930.73	41 808.99	72.17
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	231 339.85	209 243.37	22 096.48	10.56
Reprises sur amortissements et provisions, transferts de charges	1 036.90	3 000.00	1 963.10	65.44
Collectes				
Cotisations	13 223.00	8 067.45	5 155.55	63.91
Autres produits	2.19	9.32	7.13	76.50
Total I	346 423.36	280 356.77	66 066.59	23.57
Charges d'exploitation (2)				
Achats de marchandises	903.00	500.00	403.00	80.60
Variation de stock (marchandises)	250.75	64.00	186.75	291.80
Achats de matières premières et autres approvisionnements	1 230.02	1 590.00	359.98	22.64
Variation de stock (matières premières et autres approvisionnements)				
Autres achats et charges externes	101 353.04	54 466.96	46 886.08	86.08
Impôts, taxes et versements assimilés	4 558.38	3 649.38	909.00	24.91
Salaires et traitements	165 053.86	154 943.52	10 110.34	6.53
Charges sociales	46 179.70	46 239.67	59.97	0.13
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Sur immobilisations : dotations aux amortissements	5 891.50	5 603.86	287.64	5.13
Sur immobilisations : dotations aux provisions				
Sur actif circulant : dotations aux provisions	2 672.38		2 672.38	
Pour risques et charges : dotations aux provisions	5 000.00		5 000.00	
Subventions accordées par l'association				
Autres charges (2)	8.65	0.25	8.40	NS
Total II	333 101.28	267 057.64	66 043.64	24.73
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	13 322.08	13 299.13	22.95	0.17
Quotes-parts de Résultat sur opération faites en commun				
Bénéfice attribué ou perte transférée (III)				
Perte supportée ou bénéfice transféré (IV)				
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		247.00		
(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs	260.00	60.00		

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
Produits financiers				
Produits financiers de participations				
Produits des autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilier				
Autres intérêts et produits assimilés	131.29	21.53	109.76	509.80
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total V	131.29	21.53	109.76	509.80
Charges financières				
Dotations aux amortissements et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées		111.70	111.70	100.00
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement				
Total VI		111.70	111.70	100.00
2. Résultat financier (V-VI)	131.29	90.17	221.46	245.60
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV+V-VI)	13 453.37	13 208.96	244.41	1.85
Produits exceptionnels				
Produits exceptionnels sur opérations de gestion	2 597.77	3 497.78	990.01	28.30
Produits exceptionnels sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
Total VII	2 597.77	3 497.78	990.01	28.30
Charges exceptionnelles				
Charges exceptionnelles sur opérations de gestion	260.00	61.67	198.33	321.60
Charges exceptionnelles sur opérations en capital				
Dotations exceptionnelles aux amortissements et aux provisions				
Total VIII	260.00	61.67	198.33	321.60
4. Résultat exceptionnel (VII-VIII)	2 247.77	3 436.11	1 188.34	34.58
Impôts sur les bénéfices (IX)				
Total des produits (I+III+V+VII)	349 062.42	283 876.08	65 186.34	22.96
Total des charges (II+IV+VI+VIII+IX)	333 361.28	267 231.01	66 130.27	24.75
Solde intermédiaire	15 701.14	16 645.07	943.93	5.67
+ Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs				
- Engagements à réaliser sur ressources affectées				
5. EXCEDENTS OU DEFICITS	15 701.14	16 645.07	943.93	5.67

DETAIL BILAN ACTIF

ACTIF	Exercice N 31/12/2019 12		Exercice N-1 31/12/2018 12		Ecart N / N-1	
					Euros	%
CONCESSIONS, BREVETS ET DROITS SIMILAIRES						
20500000 Concessions et droits similair	3 958.40		3 958.40			
28050000 AMORT LOGICIELS	3 958.40		3 958.40			
CONSTRUCTIONS	63 967.43		53 430.23		10 537.20	19.72
21300000 Constructions	91 393.20		75 000.00		16 393.20	21.86
21350000 AMENAGEMENTS DES CONSTRUCTIONS	43 618.39		43 618.39			
28130000 AMORT. CONSTRUCTIONS	36 817.92		33 932.92		2 885.00	8.50
28135000 AMORT. AMENAGEMENT DES CONSTR.	34 226.24		31 255.24		2 971.00	9.51
AUTRES IMMOBILISATIONS CORPORELLES	0.01		35.49		35.50	100.03
21810000 AGENCEMENTS AMENGT DIVERS	669.63		669.63			
21830000 MATERIEL INFORMATIQUE	20 330.71		20 330.71			
28181000 AMORT. AAI DIVERS	669.63		669.63			
28183000 AMORT. MAT DE BUREAU	20 330.72		20 295.22		35.50	0.17
AUTRES TITRES IMMOBILISES	91.47		91.47			
27180000 AUTRES TITRES	91.47		91.47			
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	64 058.89		53 557.19		10 501.70	19.61
MARCHANDISES	1 780.37		3 653.50		1 873.13	51.27
37000000 STOCKS DE MARCHANDISES	3 402.75		3 653.50		250.75	6.86
39700000 Provisions pour dépréciation d	1 622.38				1 622.38	
CREANCES USAGERS ET COMPTES RATTACHES	91 472.97		96 192.56		4 719.59	4.91
41100000 CLIENTS	86 855.97		94 096.56		7 240.59	7.69
41600000 CLIENTS DOUTEUX	5 242.00		4 192.00		1 050.00	25.05
41800000 CLIENTS - FACTURES A ETABLIR	2 521.00				2 521.00	
49100000 Provisions pour dépréciation d	3 146.00		2 096.00		1 050.00	50.10
AUTRES CREANCES	76 165.94		58 612.66		17 553.28	29.95
40100000 FOURNISSEURS	1 007.95		420.00		587.95	139.99
46870000 PROD ET SUBVENTION A RECEVOIR	75 157.99		57 042.66		18 115.33	31.76
46871000 PRODUITS A RECEVOIR			1 150.00		1 150.00	100.00
DISPONIBILITES	90 071.12		34 438.11		55 633.01	161.54
51210000 CREDIT MUTUEL cpt principal	69 774.34		28 698.18		41 076.16	143.13
51220000 CREDIT MUTUEL Livret Bleu	20 189.93		5 058.64		15 131.29	299.12
53000000 Caisse	106.85		681.29		574.44	84.32
CHARGES CONSTATEES D'AVANCE			90.56		90.56	100.00
48600000 Charges constatées d'avance			90.56		90.56	100.00
TOTAL ACTIF CIRCULANT	259 490.40		192 987.39		66 503.01	34.46
TOTAL GENERAL	323 549.29		246 544.58		77 004.71	31.23

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
FONDS ASSOCIATIFS SANS DROIT DE REPRISE	143 575.01	126 929.94	16 645.07	13.11
10100000 FOND ASSOCIATIF	143 575.01	126 929.94	16 645.07	13.11
RESULTAT DE L'EXERCICE (EXCEDENTS OU DEFICITS)	15 701.14	16 645.07	943.93-	5.67-
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	159 276.15	143 575.01	15 701.14	10.94
PROVISIONS POUR RISQUES	5 000.00		5 000.00	
15110000 PROVISION POUR LITIGES	5 000.00		5 000.00	
TOTAL PROVISIONS ET FONDS DEDIES	5 000.00		5 000.00	
EMPRUNTS ET DETTES AUPRES D'ETABLISSEMENTS DE CREDIT	10 000.00		10 000.00	
16410000 Emprunt Crédit Mutuel	10 000.00		10 000.00	
EMPRUNTS ET DETTES FINANCIERES DIVERS	19 750.00	15 150.00	4 600.00	30.36
16844000 EMPRUNT BUTEZ	5 000.00		5 000.00	
16845000 EMPRUNT JACQUEMART-DURAND	5 000.00		5 000.00	
16850000 RENTE VIAGERE MME BARD	9 750.00	15 150.00	5 400.00-	35.64-
DETTES FOURNISSEURS ET COMPTES RATTACHES	61 980.28	27 219.25	34 761.03	127.71
40100000 FOURNISSEURS	35 530.95	10 295.23	25 235.72	245.12
40800000 Fournisseurs - Factures non pa	26 449.33	16 924.02	9 525.31	56.28
DETTES FISCALES ET SOCIALES	46 868.23	40 626.56	6 241.67	15.36
42100000 Personnel - Rémunérations dues		9 028.61	9 028.61-	100.00-
42100015 SERVICE CIVIQUE	156.57		156.57	
42100018 NPU GUINCHARD EDITH		170.92	170.92-	100.00-
42110000 LADET ALAIN	184.45		184.45	
42113000 GUINCHARD EDITH	310.67		310.67	
42114000 RAMI LEA	89.59		89.59	
42150000 NPU JACQUEMART		2 462.50	2 462.50-	100.00-
42310000 FRAIS DPLCT JACQUEMART FREDERI	1 346.70		1 346.70	
42820000 Dettes provisionnées pour cong	14 997.75	14 235.02	762.73	5.36
42860000 PERSONNEL A PAYER	10 925.94		10 925.94	
43100000 URSSAF	4 092.38		4 092.38	
43110000 NPU URSSAF		4 363.62	4 363.62-	100.00-
43702000 EOVI + HUMANIS	212.36		212.36	
43703000 APICIL	1 402.20		1 402.20	
43732000 NPU APICIL RETRAITE		1 418.60	1 418.60-	100.00-
43733000 NPU IONIS-PREV ou CRI		339.00	339.00-	100.00-
43750000 NPU EOVI MUTUELLE		318.00	318.00-	100.00-
43820000 CAP SUR PROV CONGES PAYES	5 787.66	5 549.29	238.37	4.30
43860000 AUTRES CHARGES A PAYER	4 297.83		4 297.83	
44210000 PELEVEMENTS A LA SOURCE	197.75		197.75	
44863000 UNIFORMATION	2 866.38	2 741.00	125.38	4.57
AUTRES DETTES	2 682.79	1 088.71	1 594.08	146.42
41100000 CLIENTS		262.50	262.50-	100.00-
41980000 AVOIRS A ETABLIR	2 175.00	826.21	1 348.79	163.25
46710000 CPLC07	507.79		507.79	

DETAIL BILAN PASSIF

PASSIF	Exercice N	Exercice N-1	Ecart N / N-1	
	31/12/2019 12	31/12/2018 12	Euros	%
PRODUITS CONSTATES D'AVANCE	17 991.84	18 885.05	893.21-	4.73-
48700000 Produits constatés d'avance	17 991.84	18 885.05	893.21-	4.73-
TOTAL DETTES	159 273.14	102 969.57	56 303.57	54.68
TOTAL GENERAL	323 549.29	246 544.58	77 004.71	31.23

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2019	12	31/12/2018	12	Euros	%
VENTES DE MARCHANDISES	1 081.70		2 105.90		1 024.20	48.63
70700000 Ventes BOUTIQUE	1 048.00		1 615.85		567.85	35.14
70720000 Restauration, hébergement	33.70		490.05		456.35	93.12
PRODUCTION VENDUE DE BIENS ET SERVICES	99 739.72		57 930.73		41 808.99	72.17
70600010 ETUDES NATURALISTES PRIVE	57 521.99		41 339.90		16 182.09	39.14
70600060 SUIVI CARRIERES + PARC PHOTOVO	13 448.50				13 448.50	
70600080 ANIMATION ECOLES	6 351.50		8 925.00		2 573.50	28.83
70600082 Interventions juridiques OG	2 000.00				2 000.00	
70600088 ANIMATIONS DIVERSES	3 937.00		2 485.00		1 452.00	58.43
70603000 PARTICIP PROJET P07	250.00		1 750.00		2 000.00	114.29
70610000 Photocopies période du			233.86		233.86	100.00
70846000 COORDINATION	13 300.73		3 723.67		9 577.06	257.19
70890000 FRAIS DEPLACEMENT REFACTURES			93.30		93.30	100.00
70892000 LOCATION LPO 07 et REGION	2 880.00		2 880.00			
70894000 LOCATION EXPOSITION	50.00				50.00	
SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	231 339.85		209 243.37		22 096.48	10.56
74000000 SUBVENTIONS D'EXPLOITATION	10 282.16		28 349.74		18 067.58	63.73
74001000 SUBVENTION DREAL	1 920.66		1 812.00		108.66	6.00
74002000 SUBVENTION FONDATIONS	4 037.59				4 037.59	
74010000 SUBVENTION ASP ex-CNASEA	1 812.00		1 812.00		3 624.00	200.00
74011000 SUBVENTION AGENCE DE L'EAU	115 563.68		84 117.92		31 445.76	37.38
74012000 SUBVENTION GRAINE IREPS	13 375.00		1 610.60		14 985.60	930.44
74020000 SUBVENTION DEPARTEMENT	46 810.18		57 897.23		11 087.05	19.15
74022000 SUBVENTION DDT	5 834.71		1 673.79		4 160.92	248.59
74050000 SUBVENTION REGION	31 703.87		38 405.84		6 701.97	17.45
74090000 REMBOURSEMENT formation par UN			409.45		409.45	100.00
REPRISES SUR AMORTISSEMENTS ET PROVISIONS, TRANSFERTS DE CHARGES	1 036.90		3 000.00		1 963.10	65.44
79100000 Transfert de charges d'exploit	1 036.90		3 000.00		1 963.10	65.44
COTISATIONS	13 223.00		8 067.45		5 155.55	63.91
75610000 ADHESIONS INDIVIDUELLES	2 104.00		1 823.00		281.00	15.41
75620000 ADHESIONS ASSO + COLL + ENTREP	645.00				645.00	
75640000 DON	9 194.00		5 314.45		3 879.55	73.00
75682000 STAGE CITOYENNETE	1 280.00		930.00		350.00	37.63
AUTRES PRODUITS	2.19		9.32		7.13	76.50
75800000 Produits divers de gestion cou	2.19		9.32		7.13	76.50
TOTAL DES PRODUITS D'EXPLOITATION	346 423.36		280 356.77		66 066.59	23.57
ACHATS DE MARCHANDISES	903.00		500.00		403.00	80.60
60710000 Achat BOUTIQUE pour revente (j	903.00		500.00		403.00	80.60
VARIATION DE STOCK (MARCHANDISES)	250.75		64.00		186.75	291.80
60370000 VARIATION STOCK MARCHANDISES	250.75		64.00		186.75	291.80
ACHATS DE MATIERES PREMIERES ET AUTRES APPROVISIONNEMENTS	1 230.02		1 590.00		359.98	22.64
60221000 GRANULES BOIS LARGENTIERE	1 230.02		1 590.00		359.98	22.64

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
		31/12/2019 12		31/12/2018 12		Euros	%
AUTRES ACHATS ET CHARGES EXTERNES		101 353.04	54 466.96	46 886.08	86.08		
60400000	Achats d'études et de prestat	45 408.33		45 408.33			
60610000	EAU et ELECTRICITE	1 256.60	1 522.55	265.95	17.47		
60630000	FOURN ENTRETIEN PETIT MATERIEL	189.11	465.73	276.62	59.39		
60632000	ALIMENTATION	94.71	547.60	452.89	82.70		
60640000	FOURNITURES BUREAU	1 429.99	561.81	868.18	154.53		
60650000	PHOTOCOPIES CPRO	1 288.87	1 375.75	86.88	6.32		
60660000	MATERIEL TECHNIQUE	177.98	151.19	26.79	17.72		
60680000	Autres matières et fournitures		261.00	261.00	100.00		
61100000	SOUS-TRAITANCE ETUDES SCIENTIF	3 250.00		3 250.00			
61110000	IMPRESSIONS ET PLASTIF EXTERIE	51.60	24.00	27.60	115.00		
61120000	SOUS-TRAIANCE AUTRE	1 017.94		1 017.94			
61320000	LOCATIONS IMMOBILIERES	130.00		130.00			
61350000	LOCATIONS MOBILIERES	69.00		69.00			
61360000	LOCATION IMPRIMANTE	5 295.53	3 391.08	1 904.45	56.16		
61370000	LOCATION TELEPHONIE	880.80		880.80			
61381000	Hébergement Site Internet		565.33	565.33	100.00		
61500000	Entretien et réparations		474.00	474.00	100.00		
61520000	ENTRETIEN REPAR S/IMMOBILIER	180.00		180.00			
61530000	NPU ENTRETIEN		35.00	35.00	100.00		
61560000	MAINTENANCE INFORMATIQUE	970.56	359.88	610.68	169.69		
61620000	ASSURANCE LOCAUX + RC	1 060.21	1 051.00	9.21	0.88		
61810000	DOCUMENTATION GENERALE		4.60	4.60	100.00		
61830000	DOCUMENTATION TECHNIQUE	42.80	6.90	35.90	520.29		
61840000	ADHESIONS	805.00	2 817.00	2 012.00	71.42		
62100000	VOLONTAIRES EN SERVICE CIVIQUE	111.20	148.86	37.66	25.30		
62260000	HONORAIRES	5 265.60	6 053.76	788.16	13.02		
62261000	HONORAIRES CAC	3 660.00	3 700.00	40.00	1.08		
62262000	HONORAIRES JURIDIQUE	8 536.68	2 887.50	5 649.18	195.64		
62270000	FRAIS D'ACTES ET CONTENTIEUX	50.00	50.00				
62310000	DONS	3 000.00		3 000.00			
62340000	CADEAUX	13.80	105.80	92.00	86.96		
62360000	Catalogues et imprimés		83.20	83.20	100.00		
62510000	FRAIS DEPLACT SALARIES	9 211.91	7 928.61	1 283.30	16.19		
62511000	FRAIS DEPLCT BENEVOLES	1 976.60	3 515.52	1 538.92	43.78		
62511200	NPU FRAIS DEP. (PEAGES,PARK		571.65	571.65	100.00		
62512000	FRAIS DEPLCT SCE CIV STAGIAIRE	1 401.48		1 401.48			
62570000	FRAIS DE RECEPTION	355.73	271.50	84.23	31.02		
62600000	FRAIS POSTAUX	983.41	2 833.24	1 849.83	65.29		
62610000	TELECOMMUNICATIONS	1 601.35		1 601.35			
62700000	Frais services bancaires et as	379.25	236.55	142.70	60.33		
62880000	COTISATIONS A FNE AURA	1 207.00	12 466.35	11 259.35	90.32		
IMPOTS, TAXES ET VERSEMENTS ASSIMILES		4 558.38	3 649.38	909.00	24.91		
63130000	FORMATION PROFESSIONNELLE	700.00		700.00			
63330000	Cotisation formation professio	2 866.38	2 740.38	126.00	4.60		
63530000	Taxe foncière / ordures ménagè	992.00	909.00	83.00	9.13		
SALAIRES ET TRAITEMENTS		165 053.86	154 943.52	10 110.34	6.53		
64110000	Salaires	131 476.91	129 954.64	1 522.27	1.17		
64120000	Congés payes + Heures supp	9 439.39	1 265.31	8 174.08	646.01		
64130000	Primes et gratifications	17 834.74	15 816.20	2 018.54	12.76		
64140000	Indemnités et avantages divers	2 249.28		2 249.28			
64143000	INDEMNITES ET AVANTAGES DIVERS	1 150.00	4 614.87	3 464.87	75.08		
64150000	Gratifications stagiaires	2 703.75	3 292.50	588.75	17.88		

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
64160000 REMUNERATION GUSO	199.79		199.79	
CHARGES SOCIALES	46 179.70	46 239.67	59.97-	0.13-
64510000 Cotisations à l'URSSAF	21 791.37	26 012.19	4 220.82-	16.23-
64520000 Cotisations aux mutuelles	2 623.09	2 630.52	7.43-	0.28-
64530000 Cotisations APICIL	10 102.06	10 495.38	393.32-	3.75-
64540000 Cotisations aux ASSEDIC	6 271.06	6 122.38	148.68	2.43
64550000 CHARGES SOCIALES A PAYER	4 536.20	370.20	4 166.00	NS
64590000 CHARGES SLES GUSO	100.21		100.21	
64750000 Cotisation APIAR médecine trav	596.40	609.00	12.60-	2.07-
64810000 AUTRES FRAIS DE PERSONNEL	159.31		159.31	
DOTATIONS AUX AMORTISSEMENTS SUR IMMOBILISATIONS	5 891.50	5 603.86	287.64	5.13
68112000 Dotations aux amort. immobilis	5 891.50	5 603.86	287.64	5.13
DOTATIONS AUX PROVISIONS SUR ACTIF CIRCULANT	2 672.38		2 672.38	
68173000 Dotation Provisions pour stock	1 622.38		1 622.38	
68174000 Provisions dép. Clients	1 050.00		1 050.00	
DOTATIONS AUX PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	5 000.00		5 000.00	
68150000 DAP RISQUES ET CHARGES D'EXPL	5 000.00		5 000.00	
AUTRES CHARGES	8.65	0.25	8.40	NS
65800000 Autres charges de gestion cour	8.65	0.25	8.40	NS
TOTAL DES CHARGES D'EXPLOITATION	333 101.28	267 057.64	66 043.64	24.73
RESULTAT D'EXPLOITATION	13 322.08	13 299.13	22.95	0.17
AUTRES INTERETS ET PRODUITS ASSIMILES	131.29	21.53	109.76	509.80
76000000 PRODUITS FINANCIERS	131.29	21.53	109.76	509.80
TOTAL DES PRODUITS FINANCIERS	131.29	21.53	109.76	509.80
INTERETS ET CHARGES ASSIMILEES		111.70	111.70-	100.00-
66100000 Charges d'intérêt		111.70	111.70-	100.00-
TOTAL DES CHARGES FINANCIERES		111.70	111.70-	100.00-
RESULTAT FINANCIER	131.29	90.17-	221.46	245.60
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS	13 453.37	13 208.96	244.41	1.85
PRODUITS EXCEPTIONNELS SUR OPERATIONS DE GESTION	2 597.77	3 497.78	990.01-	28.30-
77000000 PRODUITS EXCEPTIONNELS		300.26	300.26-	100.00-
77100000 ENCAISSEMENT PRODUIT JUGEMENT	950.00	2 950.00	2 000.00-	67.80-
77200000 PRODUITS S/EXERCICES ANTERIEUR	1 557.77	247.52	1 310.25	529.35
TOTAL DES PRODUITS EXCEPTIONNELS	2 597.77	3 497.78	990.01-	28.30-
CHARGES EXCEPTIONNELLES SUR OPERATIONS DE GESTION	260.00	61.67	198.33	321.60
67000000 CHARGES EXCEPTIONNELLES		1.67	1.67-	100.00-
67200000 CHARGES EXCPT. ANNEES ANTERIEU	260.00	60.00	200.00	333.33

DETAIL COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N 31/12/2019 12	Exercice N-1 31/12/2018 12	Ecart N / N-1	
			Euros	%
TOTAL DES CHARGES EXCEPTIONNELLES	260.00	61.67	198.33	321.60
RESULTAT EXCEPTIONNEL	2 247.77	3 436.11	1 188.34	34.58
TOTAL PRODUITS	349 062.42	283 876.08	65 186.34	22.96
TOTAL DES CHARGES	333 361.28	267 231.01	66 130.27	24.75
SOLDE INTERMEDIAIRE	15 701.14	16 645.07	943.93	5.67
EXCEDENTS OU DEFICITS	15 701.14	16 645.07	943.93	5.67

ANNEXE

SOMMAIRE

Evènements significatifs postérieurs à la clôture	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
Informations générales complémentaires	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X
- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS	
Engagement en matière de pensions et retraites	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

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

EVENEMENTS SIGNIFICATIFS POSTERIEURS A LA CLOTURE

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

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

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

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

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

Les comptes de l'exercice clos ont été élaborés et présentés conformément aux règles comptables dans le respect des principes prévus par les articles 121-1 à 121-5 et suivants du Plan Comptable Général.

Les conventions générales comptables ont été appliquées dans le respect du principe de prudence, conformément aux hypothèses de base : continuité de l'exploitation, permanence des méthodes comptables d'un exercice à l'autre, indépendance des exercices, conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels.

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2014-03 et des règlements ANC 2018-07 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

Permanence des méthodes

Les méthodes d'évaluation retenues pour cet exercice n'ont pas été modifiées par rapport à l'exercice précédent.

ANNEXE

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

Informations générales complémentaires

Les recettes d'exploitation composées d'études et de subventions perçues par la FRAPNA 07 lui sont accordées par ses donateurs d'ordre dans le cadre d'actions et de manifestations pouvant se réaliser sur plusieurs périodes comptables.

A ce titre, et pour respecter le principe de séparation des exercices, les recettes d'exploitation accordées au titre des actions ou études ayant eu lieu ou donné lieu à des travaux en 2019, ont été rapportées au résultat au prorata de l'avancement réalisé sur l'ensemble des travaux à réaliser.

Enfin, nous vous rappelons que l'immeuble sis au 39 Rue Jean Louis Soulavie - 07110 LARGENTIERE, lieu où le siège social de la FRAPNA 07 est situé, a été acquis moyennant le versement de rentes viagères le 30 juin 2007 pour une valeur de 75.000 €. Il est depuis cette date versée mensuellement un rente de 450 €, soit 5.400 € par an. Au 31/12/2019, le passif lié à cette acquisition est de 9.750 €.

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	3 958		
Constructions sur sol propre	75 000		16 393
Installations générales agencements aménagements des constructions	43 618		
Installations générales agencements aménagements divers	670		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 331		
TOTAL	139 619		16 393
Autres titres immobilisés	91		
TOTAL	91		
TOTAL GENERAL	143 669		16 393

ANNEXE

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

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles	TOTAL		3 958	3 958
Constructions sur sol propre			91 393	91 393
Installations générales agencements aménagements constr.			43 618	43 618
Installations générales agencements aménagements divers			670	670
Matériel de bureau et informatique, Mobilier			20 331	20 331
	TOTAL		156 012	156 012
Autres titres immobilisés			91	91
	TOTAL		91	91
	TOTAL GENERAL		160 062	160 062

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	3 958			3 958
Constructions sur sol propre	33 933	2 885		36 818
Installations générales agencements aménagements constr.	31 255	2 971		34 226
Installations générales agencements aménagements divers	670			670
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	20 295	36		20 331
	TOTAL	5 892		92 045
	TOTAL GENERAL	5 892		96 003

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Constructions sur sol propre	2 885				
Instal.générales agenc.aménag.constr.	2 971				
Matériel de bureau informatique mobilier	36				
	TOTAL				
	TOTAL GENERAL				

Etat des provisions

Provisions pour risques et charges	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Litiges		5 000			5 000
	TOTAL	5 000			5 000

ANNEXE

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

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur stocks et en cours		1 622			1 622
Sur comptes clients	2 096	1 050			3 146
TOTAL	2 096	2 672			4 768
TOTAL GENERAL	2 096	7 672			9 768
Dont dotations et reprises d'exploitation		7 672			

La FRAPNA est actuellement engagée dans une procédure de recours en annulation partielle contre le PLU de la commune de Berrias. Cette procédure est engagée au nom de la FRAPNA 07 par la FNE LOIRE. Le risque est à ce jour estimé à 5.000 € par les services juridiques de la FNE LOIRE.

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Clients douteux ou litigieux	5 242	5 242	
Autres créances clients	89 377	89 377	
Débiteurs divers	76 166	76 166	
TOTAL	170 785	170 785	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Emprunts et dettes ets crédit à 1 an maximum à l'origine	10 000	2 573	7 427	
Emprunts et dettes financières divers	19 750	15 400	4 350	
Fournisseurs et comptes rattachés	61 980	61 980		
Personnel et comptes rattachés	28 012	28 012		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	15 792	15 792		
Autres impôts taxes et assimilés	3 064	3 064		
Autres dettes	2 683	2 683		
Produits constatés d'avance	17 992	17 992		
TOTAL	159 273	147 496	11 777	
Emprunts souscrits en cours d'exercice	20 000			
Emprunts remboursés en cours d'exercice	5 400			
Montant emprunts et dettes contractés aup.ass.pers.phys.	10 000			

Pour financer les travaux de réfection de la toiture des locaux du siège, un emprunt a été souscrit auprès de la Caisse du Crédit Mutuel le 04/12/2019 par la FRAPNA. Les caractéristiques principales du prêt sont les suivantes : Montant 10.500 €, durée 48 mois au taux de 1,35% l'an.

Cet emprunt est assorti d'une garantie financière concédée par FRANCE ACTIVE GARANTIE à hauteur de 50%.

Evaluation des immobilisations corporelles

La valeur brute des éléments corporels de l'actif immobilisé correspond à la valeur d'entrée des biens dans le patrimoine compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, mais à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

Evaluation des créances et des dettes

Les créances et dettes ont été évaluées pour leur valeur nominale.

ANNEXE

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

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	2 521
Autres créances	75 158
Total	77 679

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	26 449
Dettes fiscales et sociales	38 876
Autres dettes	2 175
Total	67 500

Charges et produits constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	17 992
Total	17 992

- ENGAGEMENTS FINANCIERS ET AUTRES INFORMATIONS -

Engagement en matière de pensions et retraites

L'Association n'a signé aucun accord particulier en matière d'engagements de retraite.
Ces derniers se limitent donc à l'indemnité conventionnelle de départ à la retraite.
Aucune provision pour charge n'a été comptabilisée au titre de cet exercice.
Les engagements hors bilan au titre des Indemnités de Fin de Carrières sont évalués à 37.995 €.