



ASS COUP DE POUCE

34 square Maréchal Franchet d'Esperey

73000 CHAMBERY

Etats Financiers

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

 Sommaire

Rapport de présentation des comptes annuels	2
Comptes Annuels	4
Compte de résultat	6
Bilan actif	7
Bilan passif	8
Annexe	10
Etats Complémentaires	24
Détail du compte de résultat	25
Détail du bilan	29
Tableau des emprunts	33

Rapport de présentation des comptes annuels

MISSION DE PRESENTATION DES COMPTES ANNUELS

Conformément à la mission qui nous a été confiée, nous avons effectué une mission de présentation des comptes annuels de l'association COUP DE POUCE relatifs à l'exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019.

Ces comptes annuels sont joints au présent compte rendu, ils se caractérisent par les données suivantes :

	Montants en €
Total bilan	540 558
Total des ressources	745 596
Résultat net comptable (Excédent)	31 340

Nous avons effectué les diligences prévues par la norme professionnelle du Conseil supérieur de l'Ordre des experts-comptables applicable à la mission de présentation des comptes.

Fait à Chambéry
Le 23 juillet 2020

Signé électroniquement le 31/07/2020 par
Marie-Laure Goncalves



Marie-Laure GONCALVES
Expert-Comptable

Comptes Annuels

Compte de résultat

	31/12/19	31/12/18	Abs.(M)	Abs.(%)
Ventes de marchandises				
Production vendue	745 471	717 096	28 375	3,96
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	591 564	580 299	11 265	1,94
Reprises et Transferts de charge	44 138	25 270	18 868	74,67
Cotisations	125		125	
Autres produits	243	689	-447	-64,79
Produits d'exploitation	1 381 540	1 323 354	58 186	4,40
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières	22 061	28 125	-6 065	-21,56
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	114 377	136 762	-22 384	-16,37
Impôts et taxes	61 079	43 493	17 587	40,44
Salaires et Traitements	921 901	883 310	38 591	4,37
Charges sociales	204 598	217 619	-13 021	-5,98
Amortissements et provisions	21 353	13 068	8 285	63,39
Autres charges	5 494	1 531	3 962	258,75
Charges d'exploitation	1 350 864	1 323 908	26 955	2,04
RESULTAT D'EXPLOITATION	30 676	-554	31 230	NS
Opérations faites en commun				
Produits financiers	608	730	-121	-16,64
Charges financières				
Résultat financier	608	730	-121	-16,64
RESULTAT COURANT	31 285	176	31 109	NS
Produits exceptionnels	834	4 070	-3 236	-79,50
Charges exceptionnelles	779	1 020	-241	-23,60
Résultat exceptionnel	55	3 050	-2 995	-98,19
Impôts sur les bénéfices				
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	31 340	3 226	28 113	871,38

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 024	2 965	1 058	1 358
Immobilisations corporelles	168 135	109 440	58 696	44 608
Immobilisations financières	2 044		2 044	474
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	174 202	112 405	61 798	46 440
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	187 754	6 286	181 468	142 634
Autres	158 464		158 464	133 053
Valeurs mobilières de placement	10 260		10 260	10 260
Disponibilités (autres que caisse)	128 509		128 509	160 231
Caisse	59		59	200
TOTAL ACTIF CIRCULANT	485 046	6 286	478 760	446 378
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				792
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				792
TOTAL GENERAL	659 249	118 691	540 558	493 611
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				

Bilan passif

	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	123 166	108 981
Ecart de réévaluation		
Réserves	157 856	154 630
Résultat de l'exercice	31 340	3 226
Report à nouveau		
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	312 362	266 837
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	13 800	18 400
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	326 162	285 237
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 378	11 631
FONDS DEDIES	6 500	6 500
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	16 849	33 256
Autres	176 669	156 027
TOTAL DETTES	187 018	182 783
Produits constatés d'avance	1 000	959
TOTAL GENERAL	540 558	493 611

(1) Dont à plus d'un an (a)	
Dont à moins d'un an (a)	194 518
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	

Annexe 

Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Conformément aux dispositions du PCG1 sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a peu d'impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2020, et ne remet pas en cause la continuité d'exploitation.

Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COUP DE POUCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 540 558 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 31 340 €. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : néant
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 8 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 à 8 ans
- * Mobilier : 5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 024			4 024
Immobilisations incorporelles	4 024			4 024
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	31 400	4 287	4 258	31 429
- Instal.générales, agencements aménagements divers	17 662	3 720	2 805	18 577
- Matériel de transport	90 949	18 000	14 000	94 949
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 618	1 658	7 095	23 180
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	168 629	27 665	28 158	168 135
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	474	5 780	4 210	2 044
Immobilisations financières	474	5 780	4 210	2 044
ACTIF IMMOBILISE	173 126	33 444	32 368	174 202

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		27 665	5 780	33 444
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		27 665	5 780	33 444
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		14 000	4 210	18 210
Scissions				
Mises hors service		14 158		14 158
Diminutions de l'exercice		28 158	4 210	32 368

Amortissements des immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 665	300		2 965
Immobilisations incorporelles	2 665	300		2 965
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	25 641	2 609	4 258	23 991
- Instal.générales, agencements aménagements divers	16 776	979	2 805	14 951
- Matériel de transport	59 774	7 725	14 000	53 499
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 830	2 264	7 095	16 999
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	124 021	13 577	28 158	109 440
ACTIF IMMOBILISE	126 686	13 877	28 158	112 405

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 348 262 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 570	1 570	
Autres	474		474
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	187 754	187 754	
Autres	158 464	158 384	80
Charges constatées d'avance			
Total	348 262	347 708	554
Prêts accordés en cours d'exercice	5 780		
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 210		

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	31 080
Total	31 080

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	À la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	108 981		14 185		123 166
Fonds propres avec droit de reprise	18 400			4 600	13 800
Ecarts de réévaluation					
Réserves	154 630	3 226			157 856
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	3 226	-3 226	31 340		31 340
Situation nette	285 237		45 525	4 600	326 162
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	285 237		45 525	4 600	326 162

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges					
Garanties données aux clients					
Pertes sur marchés à terme					
Amendes et pénalités					
Pertes de change					
Pensions et obligations similaires	11 631	1 747			13 378
Pour impôts					
Renouvellement des immobilisations					
Gros entretien et grandes révisions					
Charges sociales et fiscales					
sur congés à payer					
Autres provisions pour risques et charges					
Total	11 631	1 747			13 378
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		1 747			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 194 518 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 849	16 849		
Dettes fiscales et sociales	139 626	139 626		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	37 043	37 043		
Produits constatés d'avance	1 000	1 000		
Total	194 518	194 518		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN - FACTURES NON PARVENUES	6 413
DETTES PROVISIONNEES POUR C.P.	42 179
ORGA.SOC-CHARGES/CONGESPAYES	14 700
CLIENTS - AVOIRS A ÉTABLIR	11 804
DIVERS - CHARGES A PAYER	25 000
Total	100 096

Notes sur le bilan

Comptes de régularisation

Produits constatés d'avance

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
SUBV FDVA	1 000		
Total	1 000		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2019
Prestations de services	740 925
Adhésions	4 671
TOTAL	745 596

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des subventions affectées

	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
Subv. JM BRUNEAU	7 000	6 500			6 500
Total	7 000	6 500			6 500

Notes sur le compte de résultat

Charges et Produits exceptionnels

Résultat exceptionnel

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	102	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	120	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	557	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		34
Produits des cessions d'éléments d'actif		800
TOTAL	779	834

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Cette information ne peut être communiquée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Les contributions volontaires ne représentent aucun flux financier pour l'association et en particulier les apports en temps des administrateurs ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'asociation.

- Mise à disposition :
Néant sur l'exercice
- Valorisation du bénévolat :
Le bénévolat n'a pas fait l'objet d'une valorisation financière sur l'exercice.

Etats Complémentaires

Détail du compte de résultat

	31/12/19	31/12/18	Abs.(M)	Abs.(%)
Production vendue				
70610000 - PRESTATIONS CRISTAL HA	456 503	394 510	61 993	15,71
70620000 - PRESTATION SERVICE CO	40 006	41 687	-1 681	-4,03
70630000 - PRESTATIONS SERVICE M	102 079	116 731	-14 651	-12,55
70640000 - PRESTATIONS SERVICES A	129 223	142 575	-13 352	-9,36
70650000 - PRESTATIONS SERVICES P	2 318	4 190	-1 872	-44,67
70660000 - PRESTATIONS SERVICES E	8 981	10 412	-1 431	-13,74
70670000 - PRESTATIONS SERVICES	1 216	2 476	-1 260	-50,89
70680000 - PRESTA AUTRE COMMUNE	472	154	318	205,71
70812000 - COTISATION 1 TOIT 2 GÉN	4 671	4 350	321	7,38
70813000 - COTISATION MEMBRE DU		10	-10	-100,00
	745 471	717 096	28 375	3,96
Subventions d'exploitation				
74011100 - SUB-POLITIQUE VILLE-VILL	9 500	7 000	2 500	35,71
74011110 - SUBV-AGGLO-POLITIQUE V	20 000	22 500	-2 500	-11,11
74013100 - SUBV-ACCOMPAGNT-ESPA		3 240	-3 240	-100,00
74014600 - SUB CD-73 CDDI ACI-RSA	45 779	36 546	9 233	25,27
74014700 - CONSEIL DÉPARTEMENTA		4 200	-4 200	-100,00
74021000 - SUBVENTION ASP CHANTI	194 952	220 088	-25 137	-11,42
74022000 - SUBVENTIONS ASP EI	225 474	208 121	17 354	8,34
74023000 - SUBVENTION REGION CHA	40 000	40 000		
74023600 - SUBV. REGION RHONE-ALP	8 000	8 000		
74024000 - ASP CONTRATS AIDÉS	11 300	12 113	-814	-6,72
74040500 - SUB CONS GENERAL HAUT	2 500		2 500	
74050000 - SUB-POLITIQUE VILLE-CGE	11 000	9 000	2 000	22,22
74051000 - SUBVENTION ETAT FDVA	1 959	1 041	918	88,18
74410000 - SUBV-VILLE CHAMBÉRY-1T	3 000	2 000	1 000	50,00
74411000 - SUBV-FONDATIONS-1T2G	2 100		2 100	
74412000 - SUBV COMMUNES 74-1T2G		1 450	-1 450	-100,00
74414000 - SUBV. CAF 74-1T2G	5 000	5 000		
74415000 - SUBV-AGGLO-1T2G	4 000		4 000	
74417000 - SUB-CONS-GENERAL-73-1T	7 000		7 000	
	591 564	580 299	11 265	1,94
Reprises et Transferts de charge				
78150000 - REPRISE PROV RISQUE RE		2 320	-2 320	-100,00
79100200 - REMBOURSEMENTS FORM	36 264	20 442	15 822	77,40
79100400 - REMBOURSEMENT FRAIS	300		300	
79100410 - TRANSFERT DE CHARGES		470	-470	-100,00
79100420 - TRANSFERT DE CHARGES		99	-99	-100,00
79104000 - REMBOURSEMENT RESEA	760	191	570	299,09
79120000 - REMBOURSEMENT CNLRQ/	2 044	606	1 439	237,50
79140010 - IJSS PREVOYANCE	4 770		4 770	
79141000 - REMB APICIL 2017		1 142	-1 142	-100,00
	44 138	25 270	18 868	74,67
Cotisations				
75600000 - ADHESIONS ASSOCIATION	125		125	
	125		125	
Autres produits				
75800000 - PROD DIVERS GESTION C	243	689	-447	-64,79
	243	689	-447	-64,79
Produits d'exploitation	1 381 540	1 323 354	58 186	4,40
Achats de matières premières				
60230000 - FOURNITURES CONSOMM	14 573	18 822	-4 249	-22,57
60231000 - FOURNITURES CONSOMM	997	1 851	-854	-46,16

Détail du compte de résultat

	31/12/19	31/12/18	Abs.(M)	Abs.(%)
60232000 - FOURNITURE CONSOMM D		1 647	-1 647	-100,00
60233000 - FOURNITURE CONSOMM A	6 125	5 641	483	8,57
60234000 - DEPENSES 1T2G	366	164	202	123,19
	22 061	28 125	-6 065	-21,56
Autres achats non stockés et charges externes				
60500000 - ACH. DE MAT. EQUIP. & TR		416	-416	-100,00
60610000 - EAU / GAZ / ÉLECTRICITÉ		2 512	-2 512	-100,00
60611000 - EAU	578		578	
60612000 - ELECTRICITE	2 120		2 120	
60614000 - CARBURANT	5 547	6 568	-1 022	-15,56
60630000 - VETEMENTS DE TRAVAIL	4 146	3 771	375	9,94
60640000 - FOURNITURES ADMINISTR	1 891	1 828	63	3,45
61100000 - SOUS-TRAITANCE DÉCHET	1 404	3 677	-2 273	-61,81
61320000 - LOCATION ACCUEIL MERM	5 064	8 884	-3 820	-43,00
61320200 - LOCATION BUREAUX 265 O	3 916	3 868	48	1,25
61320300 - LOCATION DIVERSES		45	-45	-100,00
61320400 - LOCATION ACCUEIL-FRAN	4 278		4 278	
61350000 - LOCATIONS MOBILIERES C	76	1 091	-1 014	-93,01
61360000 - LOCATIONS PHOTOCOPIE	1 012	2 921	-1 909	-65,35
61361000 - LOCATION MATERIEL		218	-218	-100,00
61400000 - CHARGES LOCATIVES	2 322	2 043	279	13,65
61520000 - ENTR. REPAR. CONSTRUC	1 472		1 472	
61550000 - ENTR. REPAR. BIENS MOBI	1 923	2 475	-552	-22,30
61553000 - ENTRETIEN MATERIEL DE	198		198	
61554000 - ENTRETIEN MATÉRIEL DE	1 956	6 150	-4 195	-68,20
61555000 - MAINTENANCE		7 073	-7 073	-100,00
61555100 - MAINTENANCE INFORMATI	2 866		2 866	
61555200 - MAINTENANCE COPIEURS	3 699		3 699	
61600000 - PRIMES D'ASSURANCES	7 825	7 548	277	3,67
61810000 - DOCUMENTATION	29		29	
61850000 - FRAIS DE COLLOQUES, SÉ	1 242		1 242	
62260000 - HONORAIRES DIVERS		15 718	-15 718	-100,00
62261000 - HONORAIRES CAC	3 795		3 795	
62265000 - HONORAIRES COMPTABLE	5 304		5 304	
62266000 - HONORAIRES JURIDIQUES/	3 990		3 990	
62300010 - PETIT EQUIPEMENT	363	2 190	-1 827	-83,42
62340000 - CADEAUX ET BONS D'ACH		22	-22	-100,00
62360000 - PUBLICITÉ - PUBLICATION	710	1 067	-357	-33,45
62380000 - DONS		20	-20	-100,00
62410000 - TRANSPORTS SUR ACHAT		12	-12	-100,00
62510000 - VOYAGES ET DÉPLACEMENT	7 219	13 822	-6 603	-47,77
62560000 - FRS ANNEXES FORMATION	622	7 513	-6 891	-91,72
62570000 - RÉCEPTIONS	563	893	-330	-36,96
62570010 - COLLATIONS EN INTERNE	491	689	-198	-28,69
62570020 - RECEPTIONS1T2G	728		728	
62600000 - FRAIS POSTAUX	1 249	1 865	-617	-33,06
62680000 - FRAIS DE TÉLÉCOMMUNIC		4 849	-4 849	-100,00
62681000 - TELEPHONIE FIXE	1 978		1 978	
62682000 - HEBERGEMENT DOMAINE	149		149	
62683000 - TELEPHONES PORTABLES	1 282		1 282	
62700000 - SERVICES BANCAIRES/ASS	487	782	-296	-37,78
62805000 - FORMATIONS	24 033	16 729	7 303	43,65
62810000 - COTISATIONS PROFESSIO	7 853	9 501	-1 648	-17,35
	114 377	136 762	-22 384	-16,37

Détail du compte de résultat

	31/12/19	31/12/18	Abs.(M)	Abs.(%)
Impôts et taxes				
63110000 - TAXE SUR LES SALAIRES	34 117	21 569	12 548	58,18
63330000 - PARTICIP. EMPLOYEURS F.	26 937	21 167	5 770	27,26
63378000 - TAXES DIVERSES	25		25	
63540000 - DROIT D'ENREGISTREMENT		757	-757	-100,00
	61 079	43 493	17 587	40,44
Salaires et Traitements				
64110000 - SALAIRES, APPOINTEMENT	903 261	871 790	31 471	3,61
64120000 - FRAIS DOMICILE TRAVAIL	703	1 410	-708	-50,18
64130000 - INDEMNITES DE DEPART	13 786		13 786	
64140000 - INDEMNITÉS ET AVANTAG		2 056	-2 056	-100,00
64141000 - PRIME EXCEP-POUVOIR A	5 754		5 754	
64160000 - VARIATION DE CONGÉS PA	-1 602	8 054	-9 656	-119,89
	921 901	883 310	38 591	4,37
Charges sociales				
64510000 - COT. URSSAF	110 872	107 899	2 972	2,75
64520000 - COT. MUTUELLE	2 246	2 980	-734	-24,63
64530000 - COT. RETRAITE	34 781	48 784	-14 003	-28,70
64531000 - COT. RETRAITE CADRE		3 086	-3 086	-100,00
64532000 - COT. PRÉVOYANCE	9 134	9 612	-478	-4,98
64540000 - COT. POLE EMPLOI	37 994	36 617	1 377	3,76
64560000 - VARIATION DE CHG/CONG	3 741		3 741	
64700000 - BONS CADEAU SALARIÉ	4 390	5 953	-1 563	-26,26
64750000 - MÉDECINE DU TRAVAIL, PH	1 440	2 688	-1 248	-46,43
	204 598	217 619	-13 021	-5,98
Amortissements et provisions				
68111000 - DOT. AMORTS IMMO INCO	300	142	158	111,76
68112000 - DOTATION AUX AMORTISS	13 020	12 764	256	2,01
68150000 - PROV POUR RISQUE RETR	1 747		1 747	
68174000 - DOTATION PROV CLIENTS	6 286	163	6 123	NS
	21 353	13 068	8 285	63,39
Autres charges				
65400000 - PERTES S/CRÉANCES IRR	3 394	1 382	2 012	145,54
65800000 - CHARGES DIVERSES DE G	2 100	149	1 951	NS
	5 494	1 531	3 962	258,75
Charges d'exploitation	1 350 864	1 323 908	26 955	2,04
RESULTAT D'EXPLOITATION	30 676	-554	31 230	NS
Produits financiers				
76210000 - INTÉRÊTS LIVRET BLEU	416	566	-149	-26,42
76800000 - AUTRES PRODUITS FINAN	192	164	28	17,03
	608	730	-121	-16,64
Résultat financier	608	730	-121	-16,64
RESULTAT COURANT	31 285	176	31 109	NS
Produits exceptionnels				
77180000 - PRODUIT EXCEP DIVERS	34	570	-536	-93,98
77520000 - PRODUITS CESSIONS IMM	800	3 500	-2 700	-77,14
	834	4 070	-3 236	-79,50
Charges exceptionnelles				
67120000 - PENALITÉS ET AMENDES	102	864	-762	-88,19
67180000 - CHARGES EXCEP DIVERSE	120		120	
67520000 - VNC ACTIF CEDES IMMO C	557	155	401	258,38
	779	1 020	-241	-23,60
Résultat exceptionnel	55	3 050	-2 995	-98,19

Détail du compte de résultat

	31/12/19	31/12/18	Abs.(M)	Abs.(%)
EXCEDENT OU DEFICIT	31 340	3 226	28 113	871,38

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
ACTIF				
Immobilisations incorporelles				
Autres immob. incorporelles / Avances et acom				
20800000 - AUTRES IMMOB. INCORPO	4 024		4 024	4 024
28080000 - AMORT.AUTRES IMMOB. IN		2 965	-2 965	-2 665
	4 024	2 965	1 058	1 358
Immobilisations corporelles				
Installations techniques, matériel et outillage				
21540000 - MATÉRIELS INDUSTRIELS	31 429		31 429	31 400
28154000 - AMORT. MAT. INDUSTRIEL		23 991	-23 991	-25 641
	31 429	23 991	7 438	5 760
Autres immobilisations corporelles				
21810000 - INST.AGENC.AMENAG.	18 577		18 577	17 662
21820000 - MATÉRIEL DE TRANSPORT	94 949		94 949	90 949
21830000 - MAT.BUREAU & MAT.INFOR	19 042		19 042	25 048
21840000 - MOBILIER	4 139		4 139	3 570
28181000 - AMORT. AGENCEMENTS		14 951	-14 951	-16 776
28182000 - AMORT. MAT. TRANSPORT		53 499	-53 499	-59 774
28183000 - AMORT. MAT. BUREAU & IN		16 060	-16 060	-21 638
28184000 - AMORTISSEMENT MOBILIE		939	-939	-192
	136 706	85 448	51 258	38 848
Immobilisations financières				
Prêts				
27430000 - PRETS AU PERSONNEL	1 570		1 570	
	1 570		1 570	
Autres immobilisations financières				
27551000 - CAUTION CITÉ LIB	150		150	150
27551100 - CAUTION AROBASE / TELE	324		324	324
	474		474	474
ACTIF IMMOBILISE	174 202	112 405	61 798	46 440
Stocks				
Créances				
Usagers et comptes rattachés				
41100000 - CLIENTS	187 754		187 754	142 634
49100000 - PROVISIONS CRÉANCES D		6 286	-6 286	
	187 754	6 286	181 468	142 634
Autres créances				
40100000 - FOURNISSEURS	401		401	1 377
42101100 - AVANCE PERM. FRS TEXEI	80		80	
42110000 - PERSONNEL - PRETS				1 667
42500000 - PERSONNEL -AVANCES ET				108
43700100 - RETRAITE				867
44170000 - SUBVENTIONS A RECEVOI	2 856		2 856	14 716
44171000 - SUBV FONDATION DE FRA	7 000		7 000	7 000
44171600 - SUBVENTION CAF 1 TOIT 2	5 000		5 000	
44172600 - CONSEIL DEP-73 ACI CDDI-				663
44173100 - FDI -FDS DEPT INSERTION	9 711		9 711	1 296
44173500 - RÉGION RA/CHANTIER INS	72 000		72 000	64 000
44173600 - RÉGION RA / AUTRES	14 000		14 000	12 400
44174000 - ASP-AIDES AUX POSTES /	11 697		11 697	5 609
44174200 - ASP-AIDES AUX POSTES /	2 140		2 140	7 396
44174210 - SUBV FDVA RENOUER LIE	2 000		2 000	2 000

Détail du bilan

	Brut	Amortissements Dépréciations	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
46715000 - AVANCE CNLRQ	500		500	500
46870000 - DIVERS - PRODUITS A REC	31 080		31 080	13 456
	158 464		158 464	133 053
Divers				
Valeurs mobilières de placement				
50800000 - VALEURS MOBILÈRES DE P	10 260		10 260	10 260
	10 260		10 260	10 260
Disponibilités				
51210000 - CSL ASSOCIATION	10 040		10 040	13
51220000 - CAISSE D'ÉPARGNE CC EBI	66 547		66 547	93 267
51221000 - CAISSE ÉPARGNE COMPTE	51 916		51 916	66 886
51230000 - BANQUE LAYDERNIER	5		5	66
53100000 - CAISSE	59		59	200
	128 568		128 568	160 431
Charges constatées d'avance				
48600000 - CHARGES CONSTATEES D				792
				792
ACTIF CIRCULANT	485 046	6 286	478 760	447 170
COMPTES DE REGULARISATION				
TOTAL DE L'ACTIF	659 249	118 691	540 558	493 611

Détail du bilan

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
PASSIF		
Fonds associatifs sans droit de reprise		
10260000 - SUBV INVT AFFECTÉE BIEN RENOUV	12 196	12 196
10261000 - SUBVENTION CAISSE ÉPARGNE BIEN	12 000	12 000
10262000 - DDTEFP INVESTISS-CHANTIER	11 000	11 000
10262100 - DDTEFP INVESTISS-ACI	19 320	19 320
10262200 - DDTEFP INVESTISS-EI	1 680	1 680
10263000 - SUBV-INVESTISS-1T2G	6 149	6 149
10263100 - FDI SUBV-INVESTISS-PÉGASE-2015	2 750	2 750
10264000 - SUBV-INVESTISS- FAPE COLLECTE-2013	15 000	15 000
10264100 - FDI+DEPT-SUBV-INVESTISS-2017	26 031	26 031
10264200 - SUBV-INVESTISS-RA - 1T2G-MOBILIER	2 856	2 856
10264300 - FDI+DEPT-SUBV-INVESTISS-2019	14 185	
	123 166	108 981
Autres réserves		
10680000 - RESERVES ASSOCIATIVES	157 856	154 630
	157 856	154 630
RESULTAT DE L'EXERCICE	31 340	3 226
FONDS PROPRES	312 362	266 837
Apports		
10340000 - FRANCE ACTIVE 23 000 €	13 800	18 400
	13 800	18 400
Fonds associatifs avec droit de reprise	13 800	18 400
AUTRES FONDS ASSOCIATIFS	13 800	18 400
Provisions pour charges		
15300000 - PROV POUR RISQUE RETRAITE	13 378	11 631
	13 378	11 631
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 378	11 631
Fonds dédiés sur subventions		
19410000 - FONDS DÉDIÉS SUR SUBV FOND DE FRANC	6 500	6 500
	6 500	6 500
FONDS DEDIES	6 500	6 500
Emprunts obligataires convertibles		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédits		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés		
40100000 - FOURNISSEURS	10 436	22 533
40810000 - FOURN - FACTURES NON PARVENUES	6 413	10 724
	16 849	33 256
Dettes fiscales et sociales		
42100000 - PERSONNEL RÉMUNÉRATIONS DUES		239
42101000 - RBT NDF SALARIES	232	
42111000 - @@PERSONNEL - FRAIS A REMBOURSER		1 183
42820000 - DETTES PROVISIONNEES POUR C.P.	42 179	43 781
43100000 - SECURITE SOCIALE - URSSAF	21 225	26 591
43700100 - RETRAITE	3 995	
43700210 - PRÉVOYANCE APICIL	2 890	4 851
43700230 - MUTUELLE AG2R	2 186	3 629
43730000 - UNIFORMATION TAXE FP	18 656	16 221
43820000 - ORGA.SOC-CHARGES/CONGESPAYES	14 700	10 959
44174400 - ASP / CUI	3 487	2 004
44210000 - ETAT PRELEVEMENT A LA SOURCE	266	
44700000 - ÉTAT - TAXE SUR LES SALAIRES	29 810	21 569

Détail du bilan

	Net au 31/12/19	Net au 31/12/18
Autres dettes	139 626	131 027
41100000 - CLIENTS	239	
41980000 - CLIENTS - AVOIRS A ÉTABLIR	11 804	
46860000 - DIVERS - CHARGES A PAYER	25 000	25 000
	37 043	25 000
Produits constatés d'avance		
48700000 - PRODUITS CONSTATÉS D'AVANCE	1 000	959
	1 000	959
DETTES	194 518	190 242
ECARTS DE CONVERSION		
TOTAL DU PASSIF	540 558	493 611

Tableau des emprunts

Libellé Organisme Capital Taux d'intérêt	1er verst. Durée Conclu Fin	Solde au 01/01/2019	Mouvements		Solde au 31/12/2019	Capital restant dû		
			Souscrit	Remboursé		- 1 an	1 à 5 ans	+ 5 ans
0,00	TOTAUX							

REGIE COUP DE POUCE

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

EXERCICE CLOS LE 31 DECEMBRE 2019

Association régie par la Loi du 1^{er} juillet 1901

Siège social : 242 rue de Jean Mermoz
73000 CHAMBERY

Nicolas Bove | Alain Carron-Cabaret | Carole Kassa | Yann Pollet
70, rue des Allobroges | 73290 La Motte-Servolex
04 79 25 61 25 | lamotte@hexact.net



www.hexact.net

Experts-Comptables diplômés inscrits au tableau de l'ordre de la région Rhône-Alpes.
Commissaires aux comptes inscrits sur la liste nationale des commissaires aux comptes, rattachés à la CRCC de Chambéry.

SAS HEXACT AUDIT AU CAPITAL DE 52.500 EUROS | SOCIÉTÉ D'EXPERTISE COMPTABLE INSCRITE AU TABLEAU DE L'ORDRE DE LA RÉGION RHÔNE-ALPES
SOCIÉTÉ INSCRITE SUR LA LISTE NATIONALE DES COMMISSAIRES AUX COMPTES, RATTACHÉE À LA CRCC DE CHAMBERY
SIRET 746 620 376 00051 | RCS CHAMBERY 746 620 376 | APE 6920 Z | N° TVA INTRACOM : FR93 746 620 376

ASSOCIATION REGIE COUP DE POUCE

Siège social : 242 rue de Jean Mermoz – 73000 Chambéry

RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES SUR LES COMPTES ANNUELS

Exercice clos le 31 décembre 2019

Aux Membres de l'Association,

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 REGIE COUP DE POUCE 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 septembre 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de la crise sanitaire liée au Covid-19.

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

Fondement de l'opinion

Référentiel d'audit

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

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

Indépendance

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

Justification des appréciations

En application des dispositions des articles L. 823-9 et R.823-7 du code de commerce relatives à la justification de nos appréciations, nous vous informons que les appréciations les plus importantes auxquelles nous avons procédé, selon notre jugement professionnel, ont porté sur le caractère approprié des principes comptables appliqués, sur le caractère raisonnable des estimations significatives retenues et sur la présentation d'ensemble des comptes, notamment pour ce qui concerne la réalité et l'exactitude des subventions comptabilisées.

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

Vérifications spécifiques

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

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, moral et financier du Conseil d'Administration et dans les autres documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres de l'association. 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.

Informations résultant d'autres obligations légales et réglementaires

Responsabilités de la direction et des personnes constituant le gouvernement d'entreprise relatives aux comptes annuels

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

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

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

Responsabilités du commissaire aux comptes relatives à l'audit des comptes annuels

Il nous appartient d'établir un rapport sur les comptes annuels. Notre objectif est d'obtenir l'assurance raisonnable que les comptes annuels pris dans leur ensemble ne comportent pas d'anomalies significatives. L'assurance raisonnable correspond à un niveau élevé d'assurance, sans toutefois garantir qu'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel permet de systématiquement détecter toute anomalie significative.

Les anomalies peuvent provenir de fraudes ou résulter d'erreurs et sont considérées comme significatives lorsque l'on peut raisonnablement s'attendre à ce qu'elles puissent, prises individuellement ou en cumulé, influencer les décisions économiques que les utilisateurs des comptes prennent en se fondant sur ceux-ci.

Comme précisé par l'article L.823-10-1 du code de commerce, notre mission de certification des comptes ne consiste pas à garantir la viabilité ou la qualité de la gestion de votre association.

Dans le cadre d'un audit réalisé conformément aux normes d'exercice professionnel applicables en France, le commissaire aux comptes exerce son jugement professionnel tout au long de cet audit. En outre :

- il identifie et évalue les risques que les comptes annuels comportent des anomalies significatives, que celles-ci proviennent de fraudes ou résultent d'erreurs, définit et met en œuvre des procédures d'audit face à ces risques, et recueille des éléments qu'il estime suffisants et appropriés pour fonder son opinion. Le risque de non-détection d'une anomalie significative provenant d'une fraude est plus élevé que celui d'une anomalie significative résultant d'une erreur, car la fraude peut impliquer la collusion, la falsification, les omissions volontaires, les fausses déclarations ou le contournement du contrôle interne ;
- il prend connaissance du contrôle interne pertinent pour l'audit afin de définir des procédures d'audit appropriées en la circonstance, et non dans le but d'exprimer une opinion sur l'efficacité du contrôle interne ;
- il apprécie le caractère approprié des méthodes comptables retenues et le caractère raisonnable des estimations comptables faites par la direction, ainsi que les informations les concernant fournies dans les comptes annuels ;
- il apprécie le caractère approprié de l'application par la direction de la convention comptable de continuité d'exploitation et, selon les éléments collectés, l'existence ou non d'une incertitude significative liée à des événements ou à des circonstances susceptibles de mettre en cause la capacité de l'association à poursuivre son exploitation. Cette appréciation s'appuie sur les éléments collectés jusqu'à la date de son rapport, étant toutefois rappelé que des circonstances ou événements ultérieurs pourraient mettre en cause la continuité d'exploitation. S'il conclut à l'existence d'une incertitude significative, il attire l'attention des lecteurs de son rapport sur les informations fournies dans les comptes annuels au sujet de cette incertitude ou, si ces informations ne sont pas fournies ou ne sont pas pertinentes, il formule une certification avec réserve ou un refus de certifier ;

- il apprécie la présentation d'ensemble des comptes annuels et évalue si les comptes annuels reflètent les opérations et événements sous-jacents de manière à en donner une image fidèle.

Fait à BARBERAZ, le 4 Aout 2020

SOCIETE CIVILE HEXACT



Carole KASSA

Commissaire aux comptes

Inscrit sur la liste nationale des commissaires
aux comptes, rattaché à la CRCC de Chambéry

Bilan actif

	Brut	Amortissement Dépréciation	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
ACTIF IMMOBILISE				
Immobilisations incorporelles				
Fonds commercial				
Autres immobilisations incorporelles	4 024	2 965	1 058	1 358
Immobilisations corporelles	168 135	109 440	58 696	44 608
Immobilisations financières	2 044		2 044	474
TOTAL ACTIF IMMOBILISE	174 202	112 405	61 798	46 440
ACTIF CIRCULANT				
Stocks et en-cours (autres que marchandises)				
Marchandises				
Avances et acomptes versés sur commandes				
Créances				
Usagers et comptes rattachés	187 754	6 286	181 468	142 634
Autres	158 464		158 464	133 053
Valeurs mobilières de placement	10 260		10 260	10 260
Disponibilités (autres que caisse)	128 509		128 509	160 231
Caisse	59		59	200
TOTAL ACTIF CIRCULANT	485 046	6 286	478 760	446 378
REGULARISATION				
Charges constatées d'avance				792
Charges à répartir sur plusieurs exercices				
Autres comptes de régularisation				
TOTAL REGULARISATION				792
TOTAL GENERAL	659 249	118 691	540 558	493 611
Legs nets à réaliser :				
acceptés par les organes statutairements compétents				
autorisés par l'organisme de tutelle				
Dons en nature restant à vendre :				



Bilan passif

	Net au 31/12/2019	Net au 31/12/2018
FONDS ASSOCIATIFS		
Fonds propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	123 166	108 981
Ecart de réévaluation		
Réserves	157 856	154 630
Résultat de l'exercice	31 340	3 226
Report à nouveau		
SOUS-TOTAL : SITUATION NETTE	312 362	266 837
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise	13 800	18 400
Ecart de réévaluation sur des biens avec droit de reprise		
Subventions d'investissement		
Provisions réglementées		
Droits des propriétaires (Commodat)		
TOTAL FONDS ASSOCIATIFS	326 162	285 237
PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES	13 378	11 631
FONDS DEDIES	6 500	6 500
DETTES		
Emprunts et dettes assimilées		
Avances et commandes reçues sur commandes en cours		
Fournisseurs et comptes rattachés	16 849	33 256
Autres	176 669	156 027
TOTAL DETTES	187 018	182 783
Produits constatés d'avance	1 000	959
TOTAL GENERAL	540 558	493 611

(1) Dont à plus d'un an (a)	194 518
Dont à moins d'un an (a)	
(2) Dont concours bancaires et soldes créditeurs de banque	
(3) Dont emprunts participatifs	
(a) A l'exception des avances et acomptes reçus sur commandes en cours	



Compte de résultat

	31/12/19	31/12/18	Abs.(M)	Abs.(%)
Ventes de marchandises				
Production vendue	745 471	717 096	28 375	3,96
Production stockée				
Production immobilisée				
Subventions d'exploitation	591 564	580 299	11 265	1,94
Reprises et Transferts de charge	44 138	25 270	18 868	74,67
Cotisations	125		125	
Autres produits	243	689	-447	-64,79
Produits d'exploitation	1 381 540	1 323 354	58 186	4,40
Achats de marchandises				
Variation de stock de marchandises				
Achats de matières premières	22 061	28 125	-6 065	-21,56
Variation de stock de matières premières				
Autres achats non stockés et charges externes	114 377	136 762	-22 384	-16,37
Impôts et taxes	61 079	43 493	17 587	40,44
Salaires et Traitements	921 901	883 310	38 591	4,37
Charges sociales	204 598	217 619	-13 021	-5,98
Amortissements et provisions	21 353	13 068	8 285	63,39
Autres charges	5 494	1 531	3 962	258,75
Charges d'exploitation	1 350 864	1 323 908	26 955	2,04
RESULTAT D'EXPLOITATION	30 676	-554	31 230	NS
Opérations faites en commun				
Produits financiers	608	730	-121	-16,64
Charges financières				
Résultat financier	608	730	-121	-16,64
RESULTAT COURANT	31 285	176	31 109	NS
Produits exceptionnels	834	4 070	-3 236	-79,50
Charges exceptionnelles	779	1 020	-241	-23,60
Résultat exceptionnel	55	3 050	-2 995	-98,19
Impôts sur les bénéfices				
Report des ressources non utilisées				
Engagements à réaliser				
EXCEDENT OU DEFICIT	31 340	3 226	28 113	871,38



■ Faits caractéristiques

Autres éléments significatifs

La crise sanitaire liée au Covid-19 et la promulgation de l'état d'urgence sanitaire par la loi n° 2020-290 du 23 mars 2020 constituent un événement postérieur au 31 décembre 2019 qui n'a pas donné lieu à un ajustement des comptes annuels clos au 31 décembre 2019, c'est-à-dire que les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 31 décembre 2019 sont comptabilisés et évalués sans tenir compte de cet événement et de ses conséquences.

Conformément aux dispositions du PCG1 sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a peu d'impact significatif sur son activité depuis le 1er janvier 2020, et ne remet pas en cause la continuité d'exploitation.

■ Règles et méthodes comptables

Désignation de l'association : COUP DE POUCE

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice clos le 31/12/2019, dont le total est de 540 558 € et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste, dégageant un excédent de 31 340 €. L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/01/2019 au 31/12/2019.

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

Règles générales

Les comptes annuels de l'exercice au 31/12/2019 ont été établis et présentés conformément aux dispositions du règlement 99-01 du CRC relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations.

Les conventions comptables ont été appliquées avec sincérité 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.

et 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.

Seules sont exprimées les informations significatives. Sauf mention, les montants sont exprimés en €.

Immobilisations corporelles et incorporelles

Les immobilisations corporelles et incorporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition pour les actifs acquis à titre onéreux, à leur coût de production pour les actifs produits par l'entreprise, à leur valeur vénale pour les actifs acquis à titre gratuit et par voie d'échange.

Le coût d'une immobilisation est constitué de son prix d'achat, y compris les droits de douane et taxes non récupérables, après déduction des remises, rabais commerciaux et escomptes de règlement de tous les coûts directement attribuables engagés pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner selon l'utilisation prévue. Les droits de mutation, honoraires ou commissions et frais d'actes liés à l'acquisition, sont rattachés à ce coût d'acquisition. Tous les coûts qui ne font pas partie du prix d'acquisition de l'immobilisation et qui ne peuvent pas être rattachés directement aux coûts rendus nécessaires pour mettre l'actif en place et en état de fonctionner conformément à l'utilisation prévue, sont comptabilisés en charges.

■ Règles et méthodes comptables

Amortissements

Les amortissements pour dépréciation sont calculés suivant le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue.

- * Installations techniques : néant
- * Matériel et outillage industriels : 2 à 5 ans
- * Installations générales, agencements et aménagements divers : 5 à 10 ans
- * Matériel de transport : 3 à 8 ans
- * Matériel de bureau : 3 à 8 ans
- * Matériel informatique : 3 à 8 ans
- * Mobilier : 5 à 8 ans

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage pour les biens non décomposables à l'origine.

L'association a apprécié à la date de clôture, en considérant les informations internes et externes à sa disposition, l'existence d'indices montrant que les actifs ont pu perdre notablement de la valeur.

Créances

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

Provisions

Toute obligation actuelle résultant d'un événement passé de l'entreprise à l'égard d'un tiers, susceptible d'être estimée avec une fiabilité suffisante, et couvrant des risques identifiés, fait l'objet d'une comptabilisation au titre de provision.

Produits et charges exceptionnels

Les produits et charges exceptionnels tiennent compte des éléments qui ne sont pas liés à l'activité normale de l'association.

Notes sur le bilan

Actif immobilisé

Tableau des immobilisations

	Au début d'exercice	Augmentation	Diminution	En fin d'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	4 024			4 024
Immobilisations incorporelles	4 024			4 024
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements et aménagements constr				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	31 400	4 287	4 258	31 429
- Instal.générales, agencements aménagements divers	17 662	3 720	2 805	18 577
- Matériel de transport	90 949	18 000	14 000	94 949
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	28 618	1 658	7 095	23 180
- Emballages récupérables et divers				
- Immobilisations corporelles en cours				
- Avances et acomptes				
Immobilisations corporelles	168 629	27 665	28 158	168 135
- Participations évaluées par mise en équivalence				
- Autres participations				
- Autres titres immobilisés				
- Prêts et autres immobilisations financières	474	5 780	4 210	2 044
Immobilisations financières	474	5 780	4 210	2 044
ACTIF IMMOBILISE	173 126	33 444	32 368	174 202

Notes sur le bilan

Les flux s'analysent comme suit :

	Immobilisations incorporelles	Immobilisations corporelles	Immobilisations financières	Total
Ventilation des augmentations				
Virements de poste à poste				
Virements de l'actif circulant				
Acquisitions		27 665	5 780	33 444
Apports				
Créations				
Réévaluations				
Augmentations de l'exercice		27 665	5 780	33 444
Ventilation des diminutions				
Virements de poste à poste				
Virements vers l'actif circulant				
Cessions		14 000	4 210	18 210
Scissions				
Mises hors service		14 158		14 158
Diminutions de l'exercice		28 158	4 210	32 368

Amortissements des Immobilisations

	Au début de l'exercice	Augmentation	Diminutions	A la fin de l'exercice
- Frais d'établissement et de développement				
- Fonds commercial				
- Autres postes d'immobilisations incorporelles	2 665	300		2 965
Immobilisations incorporelles	2 665	300		2 965
- Terrains				
- Constructions sur sol propre				
- Constructions sur sol d'autrui				
- Instal.générales, agencements, aménagements construc.				
- Instal.techniques, matériel et outillage industriels	25 641	2 609	4 258	23 991
- Instal.générales, agencements aménagements divers	16 776	979	2 805	14 951
- Matériel de transport	59 774	7 725	14 000	53 499
- Matériel de bureau et informatique, mobilier	21 830	2 264	7 095	16 999
- Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles	124 021	13 577	28 158	109 440
ACTIF IMMOBILISE	126 686	13 877	28 158	112 405

Notes sur le bilan

Actif circulant

Etat des créances

Le total des créances à la clôture de l'exercice s'élève à 348 262 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an
Créances de l'actif immobilisé :			
Créances rattachées à des participations			
Prêts	1 570	1 570	
Autres	474		474
Créances de l'actif circulant :			
Créances Clients et Comptes rattachés	187 754	187 754	
Autres	158 464	158 384	80
Charges constatées d'avance			
Total	348 262	347 708	554
Prêts accordés en cours d'exercice	5 780		
Prêts récupérés en cours d'exercice	4 210		

Produits à recevoir

	Montant
DIVERS - PRODUITS A RECEVOIR	31 080
Total	31 080

Notes sur le bilan

Fonds propres

Tableau de variation des fonds associatifs

VARIATION DES FONDS PROPRES	A l'ouverture	Affectation du résultat	Augmentation	Diminution ou consommation	A la clôture
Fonds propres sans droit de reprise	108 981		14 185		123 166
Fonds propres avec droit de reprise	18 400			4 600	13 800
Ecart de réévaluation					
Réserves	154 630	3 226			157 856
Report à Nouveau					
Excédent ou déficit de l'exercice	3 226	-3 226	31 340		31 340
Situation nette	285 237		45 525	4 600	326 162
Fonds propres consommables					
Subventions d'investissement					
Provisions réglementées					
Droits de propriétaires (Commodat)					
TOTAL	285 237		45 525	4 600	326 162

Notes sur le bilan

Provisions

Tableau des provisions

	Provisions au début de l'exercice	Dotations de l'exercice	Reprises utilisées de l'exercice	Reprises non utilisées de l'exercice	Provisions à la fin de l'exercice
Litiges Garanties données aux clients Pertes sur marchés à terme Amendes et pénalités Pertes de change Pensions et obligations similaires Pour impôts Renouvellement des immobilisations Gros entretien et grandes révisions Charges sociales et fiscales sur congés à payer Autres provisions pour risques et charges	11 631	1 747			13 378
Total	11 631	1 747			13 378
Répartition des dotations et des reprises de l'exercice :					
Exploitation		1 747			
Financières					
Exceptionnelles					

Notes sur le bilan

Dettes

Etat des dettes

Le total des dettes à la clôture de l'exercice s'élève à 194 518 € et le classement détaillé par échéance s'établit comme suit :

	Montant brut	Echéances à moins d'un an	Echéances à plus d'un an	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (*)				
Autres emprunts obligataires (*)				
Emprunts (*) et dettes auprès des établissements de crédit dont :				
- à 1 an au maximum à l'origine				
- à plus de 1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières divers (*) (**)				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	16 849	16 849		
Dettes fiscales et sociales	139 626	139 626		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Autres dettes (**)	37 043	37 043		
Produits constatés d'avance	1 000	1 000		
Total	194 518	194 518		
(*) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(*) Emprunts remboursés sur l'exercice				
(**) Dont envers les associés				

Charges à payer

	Montant
FOURN - FACTURES NON PARVENUES	6 413
DETTES PROVISIONNEES POUR C.P.	42 179
ORGA.SOC-CHARGES/CONGESPAYES	14 700
CLIENTS - AVOIRS A ÉTABLIR	11 804
DIVERS - CHARGES A PAYER	25 000
Total	100 096

Notes sur le bilan**Comptes de régularisation****Produits constatés d'avance**

	Produits d'exploitation	Produits Financiers	Produits Exceptionnels
SUBV FDVA	1 000		
Total	1 000		

Notes sur le compte de résultat

Chiffre d'affaires et ressources

Répartition par secteur d'activité

Secteur d'activité	31/12/2019
Prestations de services	740 925
Adhésions	4 671
TOTAL	745 596

Charges et produits d'exploitation et financiers

Subventions d'exploitation

Suivi des subventions affectées

	Montant Initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours de l'exercice B	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restants à engager en fin d'exercice A - B + C
Subv. JM BRUNEAU	7 000	6 500			6 500
Total	7 000	6 500			6 500

Notes sur le compte de résultat**Charges et Produits exceptionnels****Résultat exceptionnel**

Opérations de l'exercice

	Charges	Produits
Pénalités, amendes fiscales et pénales	102	
Autres charges exceptionnelles sur opérations de gestion	120	
Valeurs comptables des éléments d'actif cédés	557	
Autres produits exceptionnels sur opérations de gestion		34
Produits des cessions d'éléments d'actif		800
TOTAL	779	834

Autres informations

Informations sur les dirigeants

Rémunérations allouées aux dirigeants

Cette information ne peut être communiquée car elle reviendrait à donner une rémunération individuelle.

Contributions volontaires

	N	N-1
Ressources		
Bénévolat		
Prestations en nature		
Dons en nature		
Total		
Emplois		
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Prestations		
Personnel bénévole		
Total		

Les contributions volontaires ne représentent aucun flux financier pour l'association et en particulier les apports en temps des administrateurs ne donnent lieu à aucune rémunération de la part de l'association.

- Mise à disposition :

Néant sur l'exercice

- Valorisation du bénévolat :

Le bénévolat n'a pas fait l'objet d'une valorisation financière sur l'exercice.

