

Association PÔLE RESSOURCES IAE BFC

6 Boulevard Diderot

25000 BESANCON

**COMPTES ANNUELS**

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

# Sommaire

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

<i>Attestation</i>	<i>1</i>
..... <i>COMPTES ANNUELS</i> .....	2
<i>Bilan Actif</i>	<i>3</i>
<i>Bilan Passif</i>	<i>4</i>
<i>Compte de résultat</i>	<i>5</i>
<i>Règles et méthodes comptables</i>	<i>6</i>
<i>Immobilisations</i>	<i>9</i>
<i>Amortissements</i>	<i>10</i>
<i>Provisions</i>	<i>11</i>
<i>Créances et Dettes</i>	<i>12</i>
<i>Evaluation d'éléments d'actif</i>	<i>13</i>
<i>Produits à recevoir (avec détail)</i>	<i>14</i>
<i>Charges à payer (avec détail)</i>	<i>15</i>
<i>Charges constatées d'avance (avec détail)</i>	<i>16</i>
<i>Produits constatés d'avance (avec détail)</i>	<i>17</i>
<i>Tableau de suivi des fonds associatifs</i>	<i>18</i>
<i>Tableau de suivi des fonds dédiés</i>	<i>19</i>
<i>Annexe libre</i>	<i>20</i>

## **RAPPORT DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS**

Dans le cadre de la mission de **Présentation des Comptes Annuels** de l'entreprise

**Association PÔLE RESSOURCES IAE BFC**

pour l'exercice du **01/01/2019** au **31/12/2019**, et conformément aux termes de notre lettre de mission du 24/09/2015, j'ai effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts-Comptables.

Les Comptes Annuels ci-joints se caractérisent par les données suivantes :

**Total du bilan :** **96 151 euros**

**Chiffre d'affaires :** **euros**

**Résultat net comptable :** **-26 571 euros**

Fait à Besançon, le 08/09/2020  
ACE

*Murielle GÉNIN*  
*Expert-Comptable Associé*  
*Président Directeur Général*

# Comptes Annuels

# Bilan Actif

		31/12/2019			31/12/2018
		Etat exprimé en euros	Brut	Amort. et Dépréc.	Net
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMobilisations incorporelles</b>				
	Frais d'établissement				
	Frais de recherche et de développement				
	Concessions brevets droits similaires	35 173		35 173	
	Fonds commercial (1)				
	Autres immobilisations incorporelles				
	Avances et acomptes				
ACTIF IMMOBILISE	<b>IMMobilisations corporelles</b>				
	Terrains				
	Constructions				
	Installations techniques,mat. et outillage indus.	11 460		11 118	342
	Autres immobilisations corporelles				
	Immobilisations grevées de droits				
	Immobilisations en cours				
ACTIF IMMOBILISE	Avances et acomptes				
	<b>IMMobilisations financières (2)</b>				
	Participations évaluées selon mise en équival.				
	Autres participations				
	Créances rattachées à des participations				
	Autres titres immobilisés	107		107	107
	Prêts				
ACTIF CIRCULANT	Autres immobilisations financières				
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>46 740</b>	<b>46 291</b>	<b>449</b>	<b>921</b>
	<b>STOCKS ET EN-COURS</b>				
	Matières premières, approvisionnements				
	En-cours de production de biens				
	En-cours de production de services				
	Produits intermédiaires et finis				
ACTIF CIRCULANT	Marchandises				
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>				71
	<b>CREANCES (3)</b>				
	Créances usagers et comptes rattachés	3 325		3 325	420
	Autres créances	73 501	3 060	70 441	85 821
	<b>VALEURS MOBILIÈRES DE PLACEMENT</b>				
	<b>DISPONIBILITÉS</b>	19 358		19 358	20 831
COMPTES DE REGULARISATION	Charges constatées d'avance	2 578		2 578	941
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>98 762</b>	<b>3 060</b>	<b>95 702</b>	<b>108 083</b>
	Frais d'émission d'emprunt à étaler ( III )				
	Primes de remboursement des obligations ( IV )				
	Ecart de conversion actif ( V )				
	<b>TOTAL ACTIF (I à VI)</b>	<b>145 502</b>	<b>49 351</b>	<b>96 151</b>	<b>109 004</b>
	(1) dont droit au bail				
(2) dont à moins d'un an					
(3) dont à plus d'un an					
<b>ENGAGEMENTS RECUS</b>					
Legs nets à réaliser : - acceptés par les organes statutairement compétents			- autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à vendre					

# Bilan Passif

Etat exprimé en euros

31/12/2019

31/12/2018

<b>Fonds associatifs</b>	<b>Fonds propres</b>		
	Fonds associatifs sans droit de reprise <i>Dont legs et donations avec contrepartie d'actifs immobilisés, subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables</i>		
	Ecarts de réévaluation		
	Réserves	45 445	64 728
	Report à nouveau	(26 571)	(19 283)
	<b>Résultat de l'exercice</b>		
		<b>Total des fonds propres</b>	<b>18 874</b>
	<b>Autres fonds associatifs</b>		
	Fonds associatifs avec droit de reprise - Apports - Legs et donations - Subventions d'investissements affectées à des biens renouvelables	40 500	24 000
	Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
<b>Provisions</b>	Droits des propriétaires		
	Ecarts de réévaluation		
<b>Fonds dédiés</b>	Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	110	258
	Provisions réglementées		
<b>DETTES (1)</b>		<b>Total des autres fonds associatifs</b>	<b>40 610</b>
		<b>Total des fonds associatifs</b>	<b>59 484</b>
			<b>69 703</b>
<b>DETTES FINANCIERES</b>	Provisions pour risques		
	Provisions pour charges		
		<b>Total des provisions</b>	
	Sur subventions de fonctionnement		
	Sur dons manuels affectés		
	Sur legs et donations affectés		
		<b>Total des fonds dédiés</b>	
	<b>DETTES FINANCIERES</b>		
	Emprunts obligataires convertibles		
	Autres emprunts obligataires		
<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (2)		
	Emprunts et dettes financières divers		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>		
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	18 691	10 350
	Dettes fiscales et sociales	16 048	15 618
	<b>DETTES DIVERSES</b>		
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
	Autres dettes	512	
	Produits constatés d'avance	1 417	13 333
		<b>Total des dettes</b>	<b>36 668</b>
			<b>39 301</b>
	Ecart de conversion passif		
		<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>96 151</b>
	Résultat de l'exercice exprimé en centimes	(26 571,23)	(19 283,32)
	(1) Dont à moins d'un an	36 668	39 301
	(2) Dont concours bancaires courants, et soldes créditeurs de banques et CCP		
	<b>ENGAGEMENTS DONNES</b>		

# Compte de Résultat

		Etat exprimé en euros	<b>31/12/2019</b>	<b>31/12/2018</b>
			<b>12 mois</b>	<b>12 mois</b>
<b>PRODUITS D'EXPLOITATION</b>	Ventes de marchandises, de produits fabriqués			
	Prestations de services			
	Productions stockée			
	Production immobilisée			
	Subventions d'exploitation	149 110	167 406	
	Dons			
	Cotisations	15 500	7 796	
	Llegs et donations			
	Autres produits de gestion courante	12	9	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	14 875	12 714	
<b>CHARGES D'EXPLOITATION</b>	Autres produits			
	<b>Total des produits d'exploitation</b>	<b>179 496</b>	<b>187 925</b>	
	Achats			
	Variation de stock			
	Autres achats et charges externes	71 892	74 280	
<b>Produits financiers</b>	Impôts, taxes et versements assimilés	1 646	1 592	
	Rémunération du personnel	96 545	91 873	
	Charges sociales	31 864	38 697	
	Subventions accordées par l'association			
	Dotation aux amortissements et dépréciations	472	472	
	Dotation aux provisions			
	Autres charges	2	5	
	<b>Total des charges d'exploitation</b>	<b>202 419</b>	<b>209 978</b>	
	<b>1 - RESULTAT COURANT NON FINANCIER</b>		<b>(22 923)</b>	<b>(22 053)</b>
	Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges			
<b>Charges financières</b>	Intérêts et produits financiers	1	1	
	Dotation aux amortissements et aux dépréciations	8		
	Intérêts et charges financières		8	
	<b>2 - RESULTAT FINANCIER</b>		<b>(7)</b>	<b>1</b>
	<b>3 - RESULTAT COURANT AVANT IMPOT (1 + 2)</b>		<b>(22 930)</b>	<b>(22 052)</b>
<b>Produits exceptionnels</b>	Produits exceptionnels	148	2 848	
	Charges exceptionnelles	3 789	79	
	<b>4 - RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		<b>(3 641)</b>	<b>2 769</b>
<b>EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE</b>	Impôts sur les sociétés			
	(+) Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs			
	(-) Engagements à réaliser sur ressources affectées			
	<b>TOTAL DES PRODUITS</b>	<b>179 645</b>		<b>190 773</b>
	<b>TOTAL DES CHARGES</b>	<b>206 216</b>		<b>210 057</b>
<b>EXCEDENT ou DEFICIT</b>			<b>(26 571)</b>	<b>(19 283)</b>
	<b>PRODUITS</b>			
<b>CHARGES</b>	Bénévolat			
	Prestations en nature			
	Dons en nature			
<b>Secours en nature</b>				
	Mise à disposition gratuite de biens et services			
	Personnel bénévole			

## ANNEXE - Élément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

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

L'image fidèle, la comparabilité et la continuité de l'activité, la régularité et la sincérité, la prudence, la permanence des méthodes, l'indépendance des exercices; conformément aux dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que des règlements ANC 2014-03 et ANC 2016-07.

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

Pour la première application en 2005 des nouvelles règles comptables relatives à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs, l'entité a fait le choix de la méthode prospective.

## **- Changements de méthodes :**

Il n'a été apporté aucun changement dans les méthodes d'évaluation et de présentation des divers documents.

## **- Informations complémentaires :**

1 - Cf Annexe "Suivi des options comptables"

2 - Le montant des **engagements en matière d'indemnité de départ en retraite** au 31/12/2019 est estimé à 1 181 euros, non couvert par une assurance et non provisionné.

Les principaux critères retenus sont les suivants :

- Méthode de calcul : rétrospective prorata temporis,
- Départ à la retraite à l'initiative du salarié à 62 ans,
- Progression des salaires de 1% par an constante,
- Taux d'actualisation retenu de 0.8%,
- Table de mortalité : table réglementaire INSEE 2010-2012
- Rotation du personnel : faible.

L'association n'est rattachée à aucune convention collective, ce sont donc les dispositions du code du travail qui ont été retenues pour ce calcul. Précédemment, il était fait mention d'un engagement retraite calculé par erreur sur la base des dispositions de la convention collective de l'animation. Si cette erreur avait été poursuivie en 2019, l'engagement qui aurait été mentionné se serait élevé à 5 989 €.

3 - **Rappel : Modifications juridiques opérées sur l'exercice 2018 :** Suite à la fusion des régions Bourgogne et Franche-Comté, l'association PRADIE a entamé une démarche visant à étendre son territoire d'intervention sur la Bourgogne, région dans laquelle il n'existe pas de structure similaire.

L'assemblée extraordinaire du 9 octobre 2018 a voté de nouveaux statuts, un nouveau règlement intérieur, et a adopté un nouveau nom pour l'association :

ANNEXE - Élément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## PÔLE RESSOURCES IAE BOURGOGNE-FRANCHE-COMTE

L'exercice 2019 est donc le 1er exercice complet de la nouvelle configuration.

### - Immobilisations corporelles :

Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Les amortissements pour dépréciation économique sont calculés selon le mode linéaire en fonction de la durée de vie prévue :

- Constructions : structure et composants .....	NEANT
- Agencements et aménagements .....	10 ans
- Matériel et outillage .....	NEANT
- Matériel de transport .....	NEANT
- Mobilier, matériel de bureau .....	3 à 10 ans

### - Stocks :

Non applicable

### - Créances :

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

### - Information au titre d'un événement post-clôture

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 d'urgence constituent un événement majeur. L'entreprise a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec une situation existante au 31 décembre 2019. Par conséquent, l'entreprise n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet événement.

ANNEXE - Elément 1

# Règles et Méthodes Comptables

Etat exprimé en euros

## - Information au titre de l'impact du covid-19 sur l'activité de l'entreprise postérieurement à la clôture de l'exercice

Conformément aux dispositions du PCG sur les informations à mentionner dans l'annexe, l'entreprise constate que cette crise sanitaire a un impact significatif sur son activité.

A la date d'établissement des comptes de l'entreprise, l'entreprise n'est pas en mesure de chiffrer l'impact de la crise sur son patrimoine, sa situation financière et son résultat.

L'entreprise a toutefois mis en action un plan de continuation de l'activité en utilisant les mesures suivantes :

- Décalage des dettes sociales
- Recours à l'activité partielle
- Par ailleurs, l'entreprise a obtenu une baisse de loyers pendant le confinement

Eu égard à ces mesures, à la date de l'arrêté des comptes, l'entreprise estime que la poursuite de son exploitation n'est pas remise en cause.

ANNEXE - Elément 2

# Immobilisations

	Etat exprimé en euros	Valeurs brutes début d'exercice	Mouvements de l'exercice				Valeurs brutes au 31/12/2019	
			Augmentations		Diminutions			
			Réévaluations	Acquisitions	Virt p.à p.	Cessions		
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement							
	Autres	35 173					35 173	
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>35 173</b>					<b>35 173</b>	
CORPORELLES	Terrains							
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal. agencet aménagement							
	Instal technique, matériel outillage industriels							
	Instal., agencement, aménagement divers	2 387					2 387	
	Matériel de transport							
	Matériel de bureau, mobilier							
	Emballages récupérables et divers	9 073					9 073	
	Immobilisations corporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>	<b>11 460</b>					<b>11 460</b>	
FINANCIERES	Participations évaluées en équivalence							
	Autres participations							
	Autres titres immobilisés	107					107	
	Prêts et autres immobilisations financières							
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS FINANCIERES</b>	<b>107</b>					<b>107</b>	
	<b>TOTAL</b>	<b>46 740</b>					<b>46 740</b>	

ANNEXE - Élément 3

# Amortissements

	Etat exprimé en euros	Amortissements début d'exercice	Mouvements de l'exercice		Amortissements au 31/12/2019															
			Dotations	Diminutions																
INCORPORELLES	Frais d'établissement et de développement																			
	Autres	35 173			35 173															
	<b>TOTAL IMMOBILISATIONS INCORPORELLES</b>	<b>35 173</b>			<b>35 173</b>															
CORPORELLES	Terrains																			
	Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement aménagement																			
	Instal technique, matériel outillage industriels																			
	Autres Instal, agencement, aménagement divers Matériel de transport	1 934	239		2 172															
	Matériel de bureau, mobilier Emballages récupérables et divers	8 712	233		8 945															
<b>TOTAL IMMOBILISATIONS CORPORELLES</b>		<b>10 646</b>	<b>472</b>		<b>11 118</b>															
<b>TOTAL</b>		<b>45 819</b>	<b>472</b>		<b>46 291</b>															
<b>Ventilation des mouvements affectant la provision pour amortissements dérogatoires</b>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Différentiel de durée et autre</th> <th style="width: 15%;">Mode dégressif</th> <th style="width: 15%;">Amort. fiscal exceptionnel</th> <th style="width: 15%;">Différentiel de durée et autre</th> <th style="width: 15%;">Mode dégressif</th> <th style="width: 15%;">Amort. fiscal exceptionnel</th> <th style="width: 15%;">Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>						Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice								
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice														
Frais d'établissement et de développement																				
Autres immobilisations incorporelles																				
<b>TOTAL IMMOB INCORPORELLES</b>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Différentiel de durée et autre</th> <th style="width: 15%;">Mode dégressif</th> <th style="width: 15%;">Amort. fiscal exceptionnel</th> <th style="width: 15%;">Différentiel de durée et autre</th> <th style="width: 15%;">Mode dégressif</th> <th style="width: 15%;">Amort. fiscal exceptionnel</th> <th style="width: 15%;">Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>							Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice							
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice														
Terrains																				
Constructions sur sol propre sur sol d'autrui instal, agencement, aménag.																				
Instal. technique matériel outillage industriels																				
Instal générales Agenct aménagt divers																				
Matériel de transport																				
Matériel de bureau, informatique, mobilier																				
Emballages récupérables, divers																				
<b>TOTAL IMMOB CORPORELLES</b>																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">Différentiel de durée et autre</th> <th style="width: 15%;">Mode dégressif</th> <th style="width: 15%;">Amort. fiscal exceptionnel</th> <th style="width: 15%;">Différentiel de durée et autre</th> <th style="width: 15%;">Mode dégressif</th> <th style="width: 15%;">Amort. fiscal exceptionnel</th> <th style="width: 15%;">Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td><td></td></tr> </tbody> </table>							Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice							
Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée et autre	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Mouvement net des amortissements à la fin de l'exercice														
Frais d'acquisition de titres de participation																				
<b>TOTAL</b>																				
<b>TOTAL GENERAL NON VENTILE</b>																				

ANNEXE - Elément 4

# Provisions

	Etat exprimé en euros	Début exercice	Augmentations	Diminutions	31/12/2019
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>	Reconstruction gisements miniers et pétroliers Provisions pour investissement Provisions pour hausse des prix Provisions pour amortissements dérogatoires Provisions fiscales pour prêts d'installation Provisions autres				
<b>PROVISIONS REGLEMENTEES</b>					
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>	Pour litiges Pour garanties données aux clients Pour pertes sur marchés à terme Pour amendes et pénalités Pour pertes de change Pour pensions et obligations similaires Pour impôts Pour renouvellement des immobilisations Provisions pour gros entretien et grandes révisions Pour chges sociales et fiscales sur congés à payer Autres				
<b>PROVISIONS POUR RISQUES ET CHARGES</b>					
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIACTION</b>	Sur immobilisations { incorporelles corporielles des titres mis en équivalence titres de participation autres immo. financières  Sur stocks et en-cours Sur comptes clients Autres		3 060		3 060
<b>PROVISIONS POUR DEPRECIACTION</b>		<b>3 060</b>			<b>3 060</b>
	<b>TOTAL GENERAL</b>	<b>3 060</b>			<b>3 060</b>

Dont dotations et reprises { - d'exploitation - financières - exceptionnelles			
Titres mis en équivalence : montant de la dépréciation à la clôture de l'exercice calculée selon les règles prévues à l'article 39-1.5e du C.G.I.			

## ANNEXE - Elément 5

# Créances et Dettes

	Etat exprimé en euros	31/12/2019	1 an au plus	plus d'1 an
<b>CREANCES</b>				
Créances rattachées à des participations				
Prêts (1) (2)				
Autres immobilisations financières				
 Clients douteux ou litigieux				
Autres créances clients		3 325		3 325
Créances représentatives des titres prêtés				
Personnel et comptes rattachés		342		342
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		59		59
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Autres impôts, taxes versements assimilés				
Divers		59 192		59 192
Groupe et associés (2)				
Débiteurs divers		13 908		13 908
 Charges constatées d'avances				
		2 578		2 578
	<b>TOTAL DES CREANCES</b>	<b>79 404</b>	<b>79 404</b>	
(1) Prêts accordés en cours d'exercice				
(1) Remboursements obtenus en cours d'exercice				
(2) Prêts et avances consentis aux associés (personnes physiques)				

	31/12/2019	1 an au plus	1 à 5 ans	plus de 5 ans
<b>DETTEES</b>				
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emp. dettes ets de crédit à 1an max. à l'origine (1)				
Emp. dettes ets de crédit à plus 1an à l'origine (1)				
Emprunts et dettes financières divers (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés		18 691		18 691
Personnel et comptes rattachés		7 624		7 624
Sécurité sociale et autres organismes sociaux		8 303		8 303
Impôts sur les bénéfices				
Taxes sur la valeur ajoutée				
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés		120		120
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes		512		512
Dette représentative de titres empruntés				
Produits constatés d'avance		1 417		1 417
	<b>TOTAL DES DETTES</b>	<b>36 668</b>	<b>36 668</b>	
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts dettes associés (personnes physiques)				

ANNEXE - Elément 6.08

## Evaluation d'éléments d'Actif

	Etat exprimé en euros	31/12/2019	Au Bilan	Prix marché
Approvisionnements et marchandises				
Valeurs mobilières de placement				

NEANT

ANNEXE - Elément 6.10

## Produits à recevoir (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2019	31/12/2018	Variations %
Créances rattachées à des participations			
Autres immobilisations financières			
Autres créances clients			
Autres créances	73 100	88 213	(15 113) -17,13
<b>TOTAL</b>	<b>73 100</b>	<b>88 213</b>	<b>(15 113) -17,13</b>

**Produits à recevoir 31/12/2019 :**

- Subvention Région AAP 8 175€
- Subvention Leader 2 673€
- Convention FNARS 3 060€
- Subvention Région à recevoir 14 192€
- Subvention Etat à recevoir 45 000€

ANNEXE - Elément 6.11

## Charges à payer (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2019	31/12/2018	Variations	%
Emprunts obligataires convertibles				
Autres emprunts obligataires				
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit				
Emprunts et dettes financières divers				
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	6 174	8 464	(2 291)	-27,06
Dettes fiscales et sociales	11 788	11 249	539	4,79
Dettes fournisseurs d'immobilisation				
Autres dettes				
<b>TOTAL</b>	<b>17 961</b>	<b>19 713</b>	<b>(1 752)</b>	<b>-8,89</b>

ANNEXE - Elément 6.12

## Charges constatées d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2019	31/12/2018	Variations %
Charges constatées d'avance - EXPLOITATION	2 578	941	1 637 173,96
Charges constatées d'avance - FINANCIERES			
Charges constatées d'avance - EXCEPTIONNELLES			
<b>TOTAL</b>	<b>2 578</b>	<b>941</b>	<b>1 637 173,96</b>

### Charges constatées d'avance au 31/12/2019 :

- |                                  |         |
|----------------------------------|---------|
| - Abonnement Dalloz 2020         | 260 €   |
| - Hébergement Site Internet 2020 | 696 €   |
| - Location copieur               | 1 514 € |
| - Abonnement Cogiterra 2020      | 108 €   |

ANNEXE - Elément 6.12

## Produits constatés d'avance (avec détail)

Etat exprimé en euros	31/12/2019	31/12/2018	Variations %
Produits constatés d'avance - EXPLOITATION	1 417	13 333	(11 917) -89,37
Produits constatés d'avance - FINANCIERS			
Produits constatés d'avance - EXCEPTIONNELS			
<b>TOTAL</b>	<b>1 417</b>	<b>13 333</b>	<b>(11 917) -89,37</b>

**Produits constatés d'avance au 31/12/2019 :**

- |                          |         |
|--------------------------|---------|
| - Aide emploi associatif | 1 167 € |
| - Adhésion 2020          | 250 €   |

# Tableau de suivi des fonds associatifs

Libellé	Solde au début de l'exercice <b>A</b>	Augmentations <b>B</b>	Diminutions <b>C</b>	Solde à la fin de l'exercice <b>D = A + B - C</b>
<b>Fonds associatifs sans droit de reprise</b>				
- Patrimoine intégré				
- Fonds statutaires				
- Subventions d'investissement non renouvelables				
- Apports sans droit de reprise				
- Legs et donations avec contrepartie d'actif immobilisés				
- Subventions d'investissement affectées à des biens renouvelables				
Ecarts de réévaluation sur des biens sans droit de reprise				
Réserves statutaires ou contractuelles				
Réserves réglementées				
Autres réserves				
Report à nouveau	64 728		19 283	45 445
Résultat de l'exercice	(19 283)		(11 263)	(11 263)
<b>Fonds associatifs avec droit de reprise</b>				
- Apports	24 000		41 500	25 000
- Legs et donations				
- Subventions d'investissement sur biens renouvelables				
Résultats sous contrôle des tiers financeurs				
Droits des propriétaires (Commodat)				
Ecarts de réévaluation sur des biens avec droit de reprise				
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables	258		148	110
Provisions réglementées				
<b>TOTAL</b>	<b>69 703</b>	<b>30 237</b>	<b>25 148</b>	<b>74 792</b>

# Tableau de suivi des fonds dédiés

**I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTÉES**

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice <b>A</b>	Utilisation en cours d'exercice <b>B</b>	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées <b>C</b>	Fonds restant à engager en fin d'exercice <b>D = A - B + C</b>
Fonds dédiés				
<b>TOTAL</b>				

**II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GÉNÉROSITÉ DU PUBLIC**

Ressources	Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation en cours d'exercice <b>B</b>	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées <b>C</b>	Fonds restant à engager en fin d'exercice <b>D = A - B + C</b>
Dons manuels				
Total				
Legs et donations				
Total				
<b>TOTAL</b>				

# Annexe libre

Etat exprimé en euros

## SUIVI DES OPTIONS COMPTABLES

Dans le cadre de l'application des Règlements ANC n° 2014-03 et ANC n°2016-07 relatifs à l'amortissement et à la dépréciation des actifs immobilisés, et à la définition, la comptabilisation et l'évaluation des actifs.

Les options suivantes ont été prises :

**- 1 Frais de constitution, transformation, premier établissement :**

- Entité non concernée

**- 2 Frais d'augmentation de capital, de fusion et de scission :**

- Entité non concernée.

**- 3 Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur les immobilisations incorporelles et corporelles :**

- Entité non concernée.

**- 4 Droits de mutation, honoraires, commissions ou frais d'actes sur immobilisations financières (titres) :**

- Entité non concernée.

**- 5 Coûts de développement :**

- Entité non concernée.

**- 6 Coûts d'emprunts liés à l'acquisition d'actifs :**

- Entité non concernée.

**- 7 Amortissements de biens non décomposables - PME : Mesure de simplification :**

- Option pour le maintien de l'amortissement sur la durée d'usage.

**- 8 Composants de 2ème catégorie / provisions pour grosses révisions :**

- Entité non concernée.