



Conseil d'architecture, d'urbanisme  
et de l'environnement

## COMPTES ANNUELS

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

# C.A.U.E. CANTAL

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

## Sommaire :

### BILAN

Bilan actif  
Bilan passif

### COMPTE DE RESULTAT

### DETAIL DES COMPTES

Détail des comptes d'actif  
Détail des comptes de passif

### ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS

**BILAN**

## Bilan Actif

		Du 01/01/2019 Au 31/12/2019			Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net	
État exprimé en €						
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
	<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
	Frais d'établissement	AB		AC		
	Frais de recherche et de développement	AD		AE		
	Concessions brevets droits similaires	AF	4 267,37	AG	4 267,37	199,65
	Fonds commercial (1)	AH		AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	Avances et acomptes	AL		AM		
	<b>Immobilisations Corporelles</b>					
	Terrains	AN		AO		
	Constructions	AP		AQ		
	Installations techniques, mat et outillage indus.	AR		AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	14 763,38	AU	14 050,25	713,13
	Immobilisations en cours	AV		AW		
Avances et acomptes	AX		AY			
<b>Immobilisations Financieres</b>						
Participations évaluées selon mise en équivalence	CS		CT			
Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations	BB		BC			
Autres titres immobilisés	BD		BE			
Prêts	BF		BG			
Autres immobilisations financières	BH		BI			
<b>TOTAL (II)</b>	<b>BJ</b>	<b>19 030,75</b>	<b>BK</b>	<b>18 317,62</b>	<b>713,13</b>	<b>862,18</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>					
	Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
	En-cours de production de biens	BN		BO		
	En-cours de production de services	BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
	Marchandises	BT		BU		
	<b>Avances et Acomptes versés sur commandes</b>	<b>BV</b>		<b>BW</b>		
	<b>Créances</b>					
	Créances clients et comptes rattachés (3)	BX		BY		
	Autres créances (3)	BZ	70 080,16	CA	70 080,16	81 639,07
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement	CD	128 782,38	CE	128 782,38	128 127,97	
Disponibilités	CF	33 429,06	CG	33 429,06	9 264,84	
Charges constatées d'avance (3)	CH	504,14	CI	504,14	741,00	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>CJ</b>	<b>232 795,74</b>	<b>CK</b>	<b>0,00</b>	<b>232 795,74</b>	<b>219 772,88</b>
COMPTES DE REGULARISATIO	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CL				
	Primes et remboursement des obligations (V)	CM				
	Ecart de conversion actif (VI)	CN				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>CO</b>	<b>251 826,49</b>	<b>1A</b>	<b>18 317,62</b>	<b>233 508,87</b>	<b>220 635,06</b>

## Bilan Passif

État exprimé en €

		Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	
<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel (1)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport ...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)	DC		
	<b>RESERVES</b>			
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)	DF		
	Autres réserves	DG		
	Report à nouveau	DH	168 440,51	164 195,12
	<b>Résultat de l'exercice</b>	DI	1 465,12	4 245,39
Subventions d'investissement	DJ			
Provisions réglementées	DK			
<b>Total des capitaux propres</b>		DL	169 905,63	168 440,51
<b>Autres Fonds Propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
<b>Total des autres fonds propres</b>		DO	0,00	
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
<b>Total des provisions</b>		DR	0,00	
<b>Dettes</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>			
	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
	Emprunts et dettes financières divers	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	5 955,12	3 907,17
	Dettes fiscales et sociales	DY	53 135,12	48 287,38
	<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA			
Produits constatés d'avance (4)	EB	4 513,00		
<b>Total des dettes</b>		EC	63 603,24	52 194,55
Ecart de conversion passif		ED		
<b>TOTAL PASSIF</b>		EE	233 508,87	220 635,06

# COMPTE DE RESULTAT

## Compte de résultat 1/2

État exprimé en €

				Du 01/01/2019 Au 31/12/2019		Du 01/01/2018 Au 31/12/2018		
		France		Exportation				
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	FA		FB		FC		
	Production vendue	FD		FE		FF		
	Biens							
	Services	FG		FH		FI	516,00	
	<b>Montant net du chiffre d'affaires</b>	FJ		FK		FL	516,00	
Produits d'exploitation	Production stockée					FM		
	Production immobilisée					FN		
	Subvention d'exploitation					FO	340 680,15	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges (9)					FP	1 127,46	
	Autres produits (1) (11)					FQ		
<b>Total des produits d'exploitation (2)</b>						FR	341 807,61	336 380,57
Charges d'exploitation	Achats de marchandises					FS		
	Variation de stock					FT		
	Achats de matières et autres approvisionnements					FU		
	Variation de stock					FV		
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)					FW	52 147,98	48 713,73
	Impôts, taxes et versements assimilés					FX	5 152,00	5 154,00
	Salaires et traitements					FY	195 221,92	191 428,01
	Charges sociales du personnel (10)					FZ	87 611,35	87 775,70
	Dotations aux amortissements					GA	863,65	631,53
	Dotations aux provisions :							
	- sur immobilisations					GB		
	- sur actif circulant					GC		
- pour risques et charges					GD			
Autres charges (12)					GE			
<b>Total des charges d'exploitation (4)</b>						GF	340 996,90	333 702,97
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>						GG	810,71	2 677,60
Opera. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée					GH		
	Perte supportée ou bénéfice transféré					GI		
Produits financiers	De participations (5)					GJ		
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (5)					GK		
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	654,41	661,50
	Reprises sur provisions et transfert de charges					GM		
	Différences positives de change					GN		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
<b>Total des produits financiers</b>						GP	654,41	661,50
Charges financières	Dotations aux amortissements et aux provisions					GQ		
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR		
	Différences négatives de change					GS		
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT		
<b>Total des charges financières</b>						GU	0,00	0,00
<b>RESULTAT FINANCIER</b>						GV	654,41	661,50
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>						GW	1 465,12	3 339,10

## Compte de résultat 2/2

Etat exprimé en €

		Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		1 465,12 1 465,12	3 339,10
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	HA	906,29
	Sur opérations en capital	HB	
	Reprises sur provisions et transfert de charges	HC	
	<b>Total des produits exceptionnels (7)</b>	HD	906,29
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion (6bis)	HE	
	Sur opérations en capital	HF	
	Dotations aux amortissements et aux provisions (6ter)	HG	
	<b>Total des charges exceptionnelles (7)</b>	HH	- 0,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		HI	906,29
PARTICIPATION DES SALARIES		HJ	
IMPOTS SUR LES BENEFICES		HK	
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		HL	337 948,36
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		HM	333 702,97
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		HN	4 245,39

## Compte de résultat 1/2 Détail

	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
<b>Produits d'exploitation</b>		
Ventes de marchandises		
<b>Produits d'exploitation</b>		
Production vendue (Biens)		
<b>Produits d'exploitation</b>		<b>516,00</b>
Production vendue (Services et travaux)		<b>516,00</b>
- 706 - Actions de formations		516,00
<b>Produits d'exploitation</b>	<b>341 807,61</b>	<b>335 864,57</b>
Production stockée		
Production immobilisée		
Subvention d'exploitation	<b>340 680,15</b>	<b>335 864,57</b>
- 74001 - Taxe d'aménagement	197 137,65	207 223,00
- 740011 - Partenariat avec le CIT	30 000,00	30 000,00
- 74002 - Subvention affectée	90 104,58	78 561,57
- 740026 - Adhésion Mairie	23 437,92	20 080,00
Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges	<b>1 127,46</b>	<b>0,00</b>
- 7911 - Remboursement I.J.	1 127,46	
Autres produits		
<b>Charges d'exploitation</b>	<b>340 996,90</b>	<b>333 702,97</b>
Achats de marchandises		
Variation de stock (Marchandises)		
Achats de matières et autres approvisionnements		
Variation de stock (Matières et autres approvisionnements)		
Autres achats et charges externes	<b>52 147,98</b>	<b>48 713,73</b>
- 605 - Achats matériels - Equipements informatiques	525,70	409,38
- 6061 - Chauffage, électricité	5 584,00	
- 6062 - Carburant	699,67	864,34
- 6063 - Petits équipements	221,34	
- 6064 - Fournitures administratives	907,53	1 528,76
- 6132 - Parking	481,53	469,53
- 6133 - Loyer "Bureaux"	9 825,00	10 012,50
- 6134 - Locations photocopieur couleur	1 234,07	
- 6135 - Location Logiciel	455,74	71,97
- 6137 - Location voiture	2 753,52	2 815,89
- 6152 - Entretiens locaux	1 703,15	1 671,87
- 6155 - Entretiens et réparations	89,24	66,95
- 61551 - Entretien voitures	25,00	959,56
- 61561 - Maintenance informatique	2 332,73	1 896,00
- 61562 - Maintenance copieur couleur	2 378,97	2 911,80
- 616 - Primes d'assurance	1 603,58	806,51
- 6162 - CNP Assurances (IFC)		3 000,00
- 6163 - Assurance voiture	689,98	1 521,30
- 618 - Documentation abonnemnts	123,80	341,13
- 621 - Personnel extérieur à l'entreprise	2 847,25	1 391,25
- 6226 - CAP Honoraires	2 477,46	3 568,16
- 62261 - Honoraires Formation	1 000,00	839,00
- 623 - Imprimeur	12,70	382,23
- 6231 - Publicités publications	50,00	452,75
- 6234 - Dons, pourboires, cadeaux	61,20	
- 625 - Déplacements et frais engagés	3 596,09	2 052,43
- 6257 - Réceptions, repas et autres	953,18	816,40
- 626 - Frais postaux et frais de télécommunications	3 797,24	4 028,62
- 627 - Services bancaires assimilés	350,00	354,40
- 628 - Fédération : cotisations et autres	5 368,31	5 481,00
Impôts, taxes et versements assimilés	<b>5 152,00</b>	<b>5 154,00</b>
- 6311 - Taxe sur les salaires	2 544,00	2 580,00
- 6333 - Formation profes. (cotisations stage)	2 608,00	2 574,00
Salaires et traitements	<b>195 221,92</b>	<b>191 428,01</b>
- 641 - Rémunérations du personnel	193 248,49	190 738,55
- 6412 - Congés payés	1 973,43	689,46

## Compte de résultat 1/2 Détail

	Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
<b>Charges sociales du personnel</b>	<b>87 611,35</b>	<b>87 775,70</b>
- 6451 - Cotisations à l'URSSAF	58 763,01	59 648,71
- 6452 - Cotisations CRI PREVOYANCE	3 853,56	3 890,02
- 64521 - Cotisations prévoyance santé	2 634,50	2 526,56
- 6453 - Cotisations IRCANTEC	13 086,28	12 823,40
- 64531 - Cotisations CNP	5 797,44	5 722,21
- 647 - Autres charges sociales C.R.	3 121,36	2 814,40
- 6475 - Médecine du travail	355,20	350,40
<b>Dotations aux amortissements</b>	<b>863,65</b>	<b>631,53</b>
- 6811 - Dot. amort.immo.incorp. et corp.	863,65	631,53
<b>Dotations aux provisions sur immobilisations</b>		
<b>Dotations aux provisions sur actif circulant</b>		
<b>Dotations aux provisions pour risques et charges</b>		
<b>Autres charges</b>		
<b>Opération en commun</b>		
Bénéfice attribué ou perte transférée		
Perte supportée ou bénéfice transféré		
<b>Produits financiers</b>	<b>654,41</b>	<b>661,50</b>
<b>De participations</b>		
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé		
Autres intérêts et produits assimilés	654,41	661,50
- 768 - Autres produits financiers	654,41	661,50
Reprises sur provisions et transfert de charges		
Différences positives de change		
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Charges financières</b>		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Intérêts et charges assimilées		
Différences négatives de change		
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement		
<b>Produits exceptionnels</b>		<b>906,29</b>
Sur opérations de gestion		906,29
- 772 - Produits exceptionnels sur exercices antérieurs		906,29
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions et transfert de charges		
<b>Charges exceptionnelles</b>		
Sur opérations de gestion		
Sur opérations en capital		
Dotations aux amortissements et aux provisions		
Participations des salariés		
Impôts sur les bénéfices		
<b>Résultat de l'exercice</b>	<b>1 465,12</b>	<b>4 245,39</b>

**BALANCE**

## Balance générale

Du compte 1 au compte ZZZZZZZZZZZZZZZZZZZ

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Filtre sur les écritures Validées / Non validées / Simulées

Comptes Comptes mouvementés

Centralisation des tiers Aucune

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	Solde
110	Report à nouveau (solde créditeur)		168 440,51	-168 440,51
120	Résultat de l'exercice (bénéfice)	4 245,39	4 245,39	0,00
<b>Total Classe 1</b>		<b>4 245,39</b>	<b>172 685,90</b>	<b>-168 440,51</b>
205	Concessions et droits similaires, brevets, licences, marques	10 948,10	6 680,73	4 267,37
2183	Matériel de bureau et matériel informatique	16 294,66	9 186,77	7 107,89
2184	Mobilier	7 655,49		7 655,49
2805	Concessions et droits similaires, brevets, licences, droits	6 680,73	10 948,10	-4 267,37
28183	Transfert compte	9 186,77	15 581,55	-6 394,78
28184	Amortissement mobilier		7 655,47	-7 655,47
<b>Total Classe 2</b>		<b>50 765,75</b>	<b>50 052,62</b>	<b>713,13</b>
401	Fournisseurs divers	335,17	560,29	-225,12
4081	Fournisseurs	3 572,00	9 302,00	-5 730,00
421	Personnel - Rémunérations dues	133 234,40	133 234,30	0,10
4282	Dettes provisionnées pour congés à payer		23 008,11	-23 008,11
431	Sécurité sociale	88 487,00	95 873,69	-7 386,69
437	CRI prévoyance	5 428,83	6 793,12	-1 364,29
4372	Ircantec	21 469,61	23 228,92	-1 759,31
4373	CR. (part patronnale)	4 984,00	4 984,00	0,00
4374	Mutuelle	4 399,28	5 500,10	-1 100,82
4375	CNP Assurances (Retraite supplémentaire)	5 791,86	7 729,86	-1 938,00
4382	Charges sociales sur congés à payer		11 043,84	-11 043,84
4417	Subventions à recevoir	151 719,13	81 639,07	70 080,06
4421	Prélèvement à la source	14 535,00	15 889,06	-1 354,06
4486	Etats charges à payer	4 125,00	8 305,00	-4 180,00
471	Compte d'attente	36,60	36,60	0,00
486	Charges constatées d'avance	1 245,14	741,00	504,14
487	Produits constatés d'avance		4 513,00	-4 513,00
<b>Total Classe 4</b>		<b>439 363,02</b>	<b>432 381,96</b>	<b>6 981,06</b>
50813	Livret A	82 477,95		82 477,95
50815	Compte sur livret	71 304,43	25 000,00	46 304,43
514	La poste	392 535,08	359 114,18	33 420,90
530	Caisse	203,89	195,73	8,16
580	Virements internes	180,00	180,00	0,00
<b>Total Classe 5</b>		<b>546 701,35</b>	<b>384 489,91</b>	<b>162 211,44</b>
605	Achats matériels - Equipements informatiques	525,70		525,70
6061	Chauffage, électricité	5 584,00		5 584,00
6062	Carburant	772,77	73,10	699,67
6063	Petits équipements	221,34		221,34
6064	Fournitures administratives	907,53		907,53
6132	Parking	958,41	476,88	481,53
6133	Loyer "Bureaux"	9 825,00		9 825,00
6134	Locations photocopieur couleur	1 234,07		1 234,07
6135	Location Logiciel	455,74		455,74
6137	Location voiture	2 753,52		2 753,52
6152	Entretiens locaux	1 838,52	135,37	1 703,15
6155	Entretiens et réparations	89,24		89,24
61551	Entretien voitures	25,00		25,00
61561	Maintenance informatique	2 332,73		2 332,73
61562	Maintenance copieur couleur	2 532,93	153,96	2 378,97
616	Primes d'assurance	1 603,58		1 603,58
6163	Assurance voiture	689,98		689,98
618	Documentation abonnemnts	123,80		123,80
621	Personnel extérieur à l'entreprise	2 847,25		2 847,25

Du compte 1 au compte ZZZZZZZZZZZZZZ

Du 01/01/2019 au 31/12/2019

Filtre sur les écritures Validées / Non validées / Simulées

Comptes Comptes mouvementés

Centralisation des tiers Aucune

Compte	Intitulé	Débit	Crédit	Solde
6226	CAP Honoraires	6 049,46	3 572,00	2 477,46
62261	Honoraires Formation	1 000,00		1 000,00
623	Imprimeur	12,70		12,70
6231	Publicités publications	50,00		50,00
6234	Dons, pourboires, cadeaux	61,20		61,20
625	Déplacements et frais engagés	3 596,09		3 596,09
6257	Réceptions, repas et autres	953,18		953,18
626	Frais postaux et frais de télécommunications	3 797,24		3 797,24
627	Services bancaires assimilés	350,00		350,00
628	Fédération : cotisations et autres	5 368,31		5 368,31
6311	Taxe sur les salaires	4 463,00	1 919,00	2 544,00
6333	Formation profes. (cotisations stage)	4 814,00	2 206,00	2 608,00
641	Rémunérations du personnel	193 248,49		193 248,49
6412	Congés payés	1 973,43		1 973,43
6451	Cotisations à l'URSSAF	58 903,01	140,00	58 763,01
6452	Cotisations CRI PREVOYANCE	3 853,56		3 853,56
64521	Cotisations prévoyance santé	2 634,50		2 634,50
6453	Cotisations IRCANTEC	13 086,28		13 086,28
64531	Cotisations CNP	5 797,44		5 797,44
647	Autres charges sociales C.R.	3 121,36		3 121,36
6475	Médecine du travail	355,20		355,20
6811	Dot. amort.immo.incorp. et corp.	863,65		863,65
	<b>Total Classe 6</b>	<b>349 673,21</b>	<b>8 676,31</b>	<b>340 996,90</b>
74001	Taxe d'aménagement	49 627,00	246 764,65	-197 137,65
740011	Partenariat avec le CIT		30 000,00	-30 000,00
74002	Subvention affectée	36 525,07	126 629,65	-90 104,58
740026	Adhésion Mairie		23 437,92	-23 437,92
768	Autres produits financiers		654,41	-654,41
7911	Remboursement I.J.	377,91	1 505,37	-1 127,46
	<b>Total Classe 7</b>	<b>86 529,98</b>	<b>428 992,00</b>	<b>-342 462,02</b>
<b>Total Balance</b>		<b>1 477 278,70</b>	<b>1 477 278,70</b>	<b>0,00</b>
<b>Total des comptes de Bilan</b>		<b>1 041 075,51</b>	<b>1 039 610,39</b>	<b>1 465,12</b>
<b>Total des comptes de Résultat</b>		<b>436 203,19</b>	<b>437 668,31</b>	<b>-1 465,12</b>

# ANNEXE

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**  
**Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

**SOMMAIRE**

**A. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**B. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

**C. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

1. BILAN ACTIF

1. Immobilisations incorporelles
2. Immobilisations corporelles
3. Comptes de régularisation actif

2. BILAN PASSIF

1. Classements par échéances
2. Comptes de régularisation passif
3. Informations complémentaires sur le bilan passif

**D. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**

Néant

**E. INFORMATIONS HORS BILAN**

Néant

**F. ENGAGEMENT**

Néant

## **A. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels CRC 99.03 sans retenir le règlement concernant les associations et les fondations CRC 99.01 .

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

Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire en retenant les durées d'usage. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.

## **B. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

### **Evènements principaux de l'exercice**

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 évènement majeur.

L'association a estimé à la date d'arrêté de ses comptes que cette situation relève d'un évènement post-clôture sans lien avec la situation existant au 31 décembre 2019. Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet évènement.

## **C. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

### **1. Bilan actif**

↳ Note N° 1 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

TYPES D'IMMOBILISATIONS	MODE	DUREE
Logiciels	Linéaire	1 an

Désignation	Prix acq.	Val. Rés.	Base amort.	M.Tx	Amort. Antér.	Dot. Exercice	Cumul amort.	Valeur nette
Logiciel	4267.37		4267.37	L 100.00	4067.72	199.65	4267.37	0.00

↳ Note N° 2 : Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

TYPES D'IMMOBILISATIONS	MODE	DUREE
Matériel de bureau	Linéaire	2 ans / 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

Désignation	Prix acq.	Val. Rés.	Base amort.	M.Tx	Amort. Antér.	Dot. Exercice	Cumul amort.	Valeur nette
Matériel bureau	7 107.89		7107.89	L 25/L33/L20	5987.24	407.54	6394.78	711.11
Mobilier bureau	7 655.49		7655.49	L10	7399.03	256.46	7655.49	0.00

↳ Note N° 3 : Comptes de régularisation – Actif

Subventions à recevoir :	70 080.06 €
Produits constatés d'avance :	4 513.00 €
Charges constatées d'avance :	504.14 €

## 2. Bilan passif

↳ Note N° 1 : Classements par échéances

Toutes les dettes sont réputées être à moins d'un an.

↳ Note N° 2 : Comptes de régularisation passif

Fournisseurs – factures non parvenues :	5 730.00 €
Etat charges à payer :	4 180.00 €

↳ Note N° 3 : Informations complémentaires sur le bilan passif

- Provisions pour congés payés :	
Provision pour congés payés 2019 :	1 333.33 €
Charges congés payés :	640.10 €
L'incidence sur le compte 2019 est de :	1 973.43 €

- Engagements indemnités de départ à la retraite :

Les engagements de l'Association font apparaître au 31/12/2019 une dette actuarielle de 44 910 € totalement couverte par le contrat CNP.

Calculs avec les hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à 62 ans,
- Rotation lente du personnel.

**D. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**

Néant

**E. INFORMATIONS HORS BILAN**

Néant

**F. ENGAGEMENTS**

Néant

Commissaires aux comptes :

**Sabrina BADUEL GINIDUX**

[sbaduel@innoliance.fr](mailto:sbaduel@innoliance.fr)

1100088962

**Catherine DELPUECH-GALERY**

[cdelpuech@innoliance.fr](mailto:cdelpuech@innoliance.fr)

81000139

**Christophe BERTRAND**

[cbertrand@innoliance.fr](mailto:cbertrand@innoliance.fr)

1100019873

Manager audit :

**Catherine BERTRAND**

[cabertrand@innoliance.fr](mailto:cabertrand@innoliance.fr)

**CONSEIL D'ARCHITECTURE, D'URBANISME ET  
DE L'ENVIRONNEMENT DU CANTAL**

Association loi 1901

Siège social : 12 rue Marie Maurel

15000 AURILLAC



**RAPPORT DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES COMPTES ANNUELS**

à l'Assemblée Générale annuelle du 17 septembre 2020

Exercice : du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019

**Cabinet**

**INNOLIANCE CBA**

**INNOLIANCE**  
PARTENAIRE DE PROXIMITE

3, rue du 11 Novembre

15000 AURILLAC

Tél : 04.71.64.94.94

Fax : 04.71.64.04.09

[accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

SARL au capital de 96940 €

RCS d'Aurillac 343998530000 53

APÉ 64202 4100027092



INNOLIANCE CBA : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC  
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom  
N° d'inscription : 4100027092 - Mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)  
Membre du groupement France Défi

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

---

**Exercice clos le 31/12/2019**

Aux membres de l'association,

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 CONSEIL D'ARCHITECTURE D'URBANISME ET DE L'ENVIRONNEMENT DU CANTAL (C A U E) 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 2 juillet 2020 sur la base des éléments disponibles à cette date dans un contexte évolutif de crise sanitaire liée au Covid-19.

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

### **Fondement de l'opinion**

#### *Référentiel d'audit*

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

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

#### *Indépendance*

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

### **Justification des appréciations**

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

Les appréciations ainsi portées s'inscrivent dans le contexte de l'audit des comptes annuels pris dans leur ensemble, 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.

### **Vérification du rapport de gestion et des autres documents adressés aux membres**

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 financier et dans les autres documents adressés aux membres de l'association sur la situation financière et les comptes annuels.

### **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 votre conseil d'administration du 2 juillet 2020.

### **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, ma 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 AURILLAC le 2 septembre 2020

*Le Commissaire aux comptes,*  
**INNOLIANCE CBA**



**Sabrina GINIUX-BADUEL**  
Commissaire aux comptes associé

## Bilan Actif

		Du 01/01/2019 Au 31/12/2019			Du 01/01/2018 Au 31/12/2018	
		Brut	Amortis. Provisions	Net	Net	
Etat exprimé en €						
ACTIF IMMOBILISE	Capital souscrit non appelé (I)	AA				
	<b>Immobilisations Incorporelles</b>					
	Frais d'établissement	AB		AC		
	Frais de recherche et de développement	AD		AE		
	Concessions brevets droits similaires	AF	4 267,37	AG	4 267,37	199,65
	Fonds commercial (1)	AH		AI		
	Autres immobilisations incorporelles	AJ		AK		
	Avances et acomptes	AL		AM		
	<b>Immobilisations Corporelles</b>					
	Terrains	AN		AO		
	Constructions	AP		AQ		
	Installations techniques, mat et outillage indus.	AR		AS		
	Autres immobilisations corporelles	AT	14 763,38	AU	14 050,25	713,13
	Immobilisations en cours	AV		AW		
	Avances et acomptes	AX		AY		
<b>Immobilisations Financieres</b>						
Participations évaluées selon mise en équivalence	CS		CT			
Autres participations	CU		CV			
Créances rattachées à des participations	BB		BC			
Autres titres immobilisés	BD		BE			
Prêts	BF		BG			
Autres immobilisations financières	BH		BI			
<b>TOTAL (II)</b>	<b>BJ</b>	<b>19 030,75</b>	<b>BK</b>	<b>18 317,62</b>	<b>713,13</b>	<b>862,18</b>
ACTIF CIRCULANT	<b>Stocks et en-cours</b>					
	Matières premières, approvisionnements	BL		BM		
	En-cours de production de biens	BN		BO		
	En-cours de production de services	BP		BQ		
	Produits intermédiaires et finis	BR		BS		
	Marchandises	BT		BT		
	Avances et Acomptes versés sur commandes	BV		BW		
	<b>Créances</b>					
	Créances clients et comptes rattachés (3)	BX		BY		
	Autres créances (3)	BZ	70 080,16	CA	70 080,16	81 639,07
Capital souscrit appelé, non versé	CB		CC			
Valeurs mobilières de placement	CD	128 782,38	CE	128 782,38	128 127,97	
Disponibilités	CF	33 429,06	CG	33 429,06	9 264,84	
Charges constatées d'avance (3)	CH	504,14	CI	504,14	741,00	
<b>TOTAL (III)</b>	<b>CJ</b>	<b>232 795,74</b>	<b>CK</b>	<b>0,00</b>	<b>232 795,74</b>	<b>219 772,88</b>
COMPTES DE REGULARISATION	Frais d'émission d'emprunt à étaler (IV)	CL				
	Primes et remboursement des obligations (V)	CM				
	Ecart de conversion actif (VI)	CN				
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>CO</b>	<b>251 826,49</b>	<b>1A</b>	<b>18 317,62</b>	<b>233 508,87</b>	<b>220 635,06</b>

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
 3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
 Tél : 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
 E-mail : accueil@innoliance.fr

## Bilan Passif

État exprimé en €

Du 01/01/2019 Au 31/12/2019	Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
--------------------------------	--------------------------------

<b>Capitaux Propres</b>	Capital social ou individuel (1)	DA		
	Primes d'émission, de fusion, d'apport...	DB		
	Ecart de réévaluation (2)	DC		
	<b>RESERVES</b>			
	Réserve légale (3)	DD		
	Réserves statutaires ou contractuelles	DE		
	Réserves réglementées (3)	DF		
	Autres réserves	DG		
	Report à nouveau	DH	168 440,51	164 195,12
	<b>Résultat de l'exercice</b>	DI	1 465,12	4 245,39
Subventions d'investissement	DJ			
Provisions réglementées	DK			
	<b>Total des capitaux propres</b>	DL	169 905,63	168 440,51
<b>Autres Fonds Propres</b>	Produits des émissions de titres participatifs	DM		
	Avances conditionnées	DN		
	<b>Total des autres fonds propres</b>	DO		0,00
<b>Provisions</b>	Provisions pour risques	DP		
	Provisions pour charges	DQ		
	<b>Total des provisions</b>	DR		0,00
<b>Dettes</b>	<b>DETTES FINANCIERES</b>			
	Emprunts obligataires convertibles	DS		
	Autres emprunts obligataires	DT		
	Emprunts dettes auprès des établissements de crédit (5)	DU		
	Emprunts et dettes financières divers	DV		
	Avances et acomptes reçus sur commandes en cours	DW		
	<b>DETTES D'EXPLOITATION</b>			
	Dettes fournisseurs et comptes rattachés	DX	5 955,12	3 907,17
	Dettes fiscales et sociales	DY	53 135,12	48 287,38
	<b>DETTES DIVERSES</b>			
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés	DZ			
Autres dettes	EA			
Produits constatés d'avance (4)	EB	4 513,00		
	<b>Total des dettes</b>	EC	63 603,24	52 194,55
Ecarts de conversion passif	ED			
<b>TOTAL PASSIF</b>		EE	233 508,87	220 635,06

**INNOLIANCE CBA**  
 Expertise comptable - Audit - Conseil  
 3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
 Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
 E-mail : accueil@innoliance.fr

## Compte de résultat 1/2

Du 01/01/2019  
Au 31/12/2019Du 01/01/2018  
Au 31/12/2018

État exprimé en €

		France		Exportation					
Produits d'exploitation	Ventes de marchandises	FA		FB		FC			
	Production vendue	FD		FE		FF			
	Biens								
	Services	FG		FH		FI		516,00	
	Montant net du chiffre d'affaires	FJ		FK		FL		516,00	
	Production stockée					FM			
	Production immobilisée					FN			
	Subvention d'exploitation					FO	340 680,15	335 864,57	
	Reprises sur provisions et amortissements, transfert de charges (9)					FP	1 127,46		
	Autres produits (1) (11)					FQ			
<b>Total des produits d'exploitation (2)</b>						FR	341 807,61	336 380,57	
Charges d'exploitation	Achats de marchandises					FS			
	Variation de stock					FT			
	Achats de matières et autres approvisionnements					FU			
	Variation de stock					FV			
	Autres achats et charges externes (3) (6bis)					FW	52 147,96	48 713,73	
	Impôts, taxes et versements assimilés					FX	5 152,00	5 154,00	
	Salaires et traitements					FY	195 221,92	191 428,01	
	Charges sociales du personnel (10)					FZ	87 611,35	87 775,70	
	Dotations aux amortissements					GA	863,65	631,53	
	Dotations aux provisions :								
	- sur immobilisations								
	- sur actif circulant								
	- pour risques et charges								
Autres charges (12)					GB				
					GC				
					GD				
					GE				
<b>Total des charges d'exploitation (4)</b>						GF	340 996,90	333 702,97	
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION</b>						GG	810,71	2 677,60	
Opera. comm.	Bénéfice attribué ou perte transférée					GH			
	Perte supportée ou bénéfice transféré					GI			
Produits financiers	De participations (5)					GJ			
	D'autres valeurs mobilières et créances d'actif immobilisé (5)					GK			
	Autres intérêts et produits assimilés (5)					GL	654,41	661,50	
	Reprises sur provisions et transfert de charges					GM			
	Différences positives de change					GN			
	Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement					GO			
<b>Total des produits financiers</b>						GP	654,41	661,50	
Charges financières	Dotations aux amortissements et aux provisions					GQ			
	Intérêts et charges assimilées (6)					GR			
	Différences négatives de change					GS			
	Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement					GT			
<b>Total des charges financières</b>						GU	0,00	0,00	
<b>RESULTAT FINANCIER</b>						GV	654,41	661,50	
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>						GW	1 465,12	3 339,10	

**INNOLIANCE CBA**  
**Expertise comptable – Audit – Conseil**  
**3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC**  
**Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65**  
**E-mail : accueil@innoliance.fr**

## Compte de résultat 2/2

Etat exprimé en €

		Du 01/01/2019 Au 31/12/2019		Du 01/01/2018 Au 31/12/2018
<b>RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS</b>		###	1 465,12 1 465,12	3 339,10
Produits exceptionnels	Sur opérations de gestion	HA		906,29
	Sur opérations en capital	HB		
	Reprises sur provisions et transfert de charges	HC		
	<b>Total des produits exceptionnels (7)</b>	HD	0,00	906,29
Charges exceptionnelles	Sur opérations de gestion (6bis)	HE		
	Sur opérations en capital	HF		
	Dotations aux amortissements et aux provisions (6ter)	HG		
	<b>Total des charges exceptionnelles (7)</b>	HH	0,00	- 0,00
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL</b>		HI	0,00	906,29
PARTICIPATION DES SALARIES		HJ		
IMPOTS SUR LES BENEFICES		HK		
<b>TOTAL DES PRODUITS</b>		HL	342 462,02	337 948,36
<b>TOTAL DES CHARGES</b>		HM	340 996,90	333 702,97
<b>RESULTAT DE L'EXERCICE</b>		HN	1 465,12	4 245,39

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
 3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
 Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
 E-mail : accueil@innoliance.fr

**ANNEXE AUX COMPTES ANNUELS**  
**Exercice du 01/01/2019 au 31/12/2019**

**SOMMAIRE**

**A. REGLES ET METHODES COMPTABLES**

**B. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE**

EVENEMENTS PRINCIPAUX DE L'EXERCICE

**C. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN**

**1 BILAN ACTIF**

1. Immobilisations incorporelles
2. Immobilisations corporelles
3. Comptes de régularisation actif

**2. BILAN PASSIF**

1. Classements par échéances
2. Comptes de régularisation passif
3. Informations complémentaires sur le bilan passif

**D. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**

Néant

**E. INFORMATIONS HORS BILAN**

Néant

**F. ENGAGEMENT**

Néant

**INNOLIANCE CBA**  
Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

## A. REGLES ET METHODES COMPTABLES

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.

et conformément aux règles générales d'établissement et de présentation des comptes annuels CRC 99.03 sans retenir le règlement concernant les associations et les fondations CRC 99.01 .

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

Amortissement de l'actif immobilisé : les biens susceptibles de subir une dépréciation sont amortis selon le mode linéaire en retenant les durées d'usage. Les immobilisations corporelles sont évaluées à leur coût d'acquisition ou de production, compte tenu des frais nécessaires à la mise en état d'utilisation de ces biens, et après déduction des rabais commerciaux, remises, escomptes de règlements obtenus.

Les décisions suivantes ont été prises au niveau de la présentation des comptes annuels :

- immobilisations décomposables : l'association n'a pas été en mesure de définir les immobilisations décomposables ou la décomposition de celles-ci ne présente pas d'impact significatif.

## B. FAITS MAJEURS DE L'EXERCICE

### Evènements principaux de l'exercice

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'association a estimé à la date d'arrêt de ses comptes que cette situation relève d'un événement post-clôture sans lien avec la situation existant au 31 décembre 2019. Par conséquent, l'association n'a pas procédé à un ajustement de ses comptes clos au 31 décembre 2019 au titre de cet événement.

## C. INFORMATIONS RELATIVES AU BILAN

### 1. Bilan actif

↳ Note N° 1 : Immobilisations incorporelles – Amortissements pour dépréciation

TYPES D'IMMOBILISATIONS	MODE	DUREE
Logiciels	Linéaire	1 an

Désignation	Prix acq.	Val. Rés.	Base amort.	M.Tx	Amort. Antér.	Dot. Exercice	Cumul amort.	Valeur nette
Logiciel	4267.37		4267.37	L 100.00	4067.72	199.65	4267.37	0.00

**INNOLIANCE CBA**  
Expertise comptable – Audit – Conseil  
3 rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

↳ Note N° 2 : Immobilisations corporelles – Amortissements pour dépréciation

TYPES D'IMMOBILISATIONS	MODE	DUREE
Matériel de bureau	Linéaire	2 ans / 5 ans
Mobilier de bureau	Linéaire	10 ans

Désignation	Prix acc.	Val. Rés.	Base amort.	M.Tx	Amort. Antér.	Dot. Exercice	Cumul amort.	Valeur nette
Matériel bureau	7 107.89		7107.89	L 25/L33/L20	5987.24	407.54	6394.78	711.11
Mobilier bureau	7 655.49		7655.49	L10	7399.03	256.46	7655.49	0.00

↳ Note N° 3 : Comptes de régularisation – Actif

Subventions à recevoir :	70 080.06 €
Produits constatés d'avance :	4 513.00 €
Charges constatées d'avance :	504.14 €

## 2. Bilan passif

↳ Note N° 1 : Classements par échéances

Toutes les dettes sont réputées être à moins d'un an.

↳ Note N° 2 : Comptes de régularisation passif

Fournisseurs – factures non parvenues :	5 730.00 €
Etat charges à payer :	4 180.00 €

↳ Note N° 3 : Informations complémentaires sur le bilan passif

- Provisions pour congés payés :	
Provision pour congés payés 2019 :	1 333.33 €
Charges congés payés :	640.10 €
L'incidence sur le compte 2019 est de :	1 973.43 €

- Engagements indemnités de départ à la retraite :

Les engagements de l'Association font apparaître au 31/12/2019 une dette actuarielle de 44 910 € totalement couverte par le contrat CNP.

Calculs avec les hypothèses suivantes :

- Départ à la retraite à 62 ans,
- Rotation lente du personnel.

**D. INFORMATIONS RELATIVES AU COMPTE DE RESULTAT**

Néant

**E. INFORMATIONS HORS BILAN**

Néant

**F. ENGAGEMENTS**

Néant

**INNOLIANCE CBA**

Expertise comptable – Audit – Conseil  
rue du 11 Novembre - 15000 AURILLAC  
Tél 04 71 64 94 94 - Fax 04 71 64 18 65  
E-mail : [accueil@innoliance.fr](mailto:accueil@innoliance.fr)

Commissaires aux comptes :

**Sabrina BADUEL GINIOUX**

sbaduel@innoliance.fr

1100089961

**Catherine DELPUECH-GALERY**

cdelpuech@innoliance.fr

81000190

**Christophe BERTRAND**

cbertrand@innoliance.fr

1100015872

Manager audit :

**Catherine BERTRAND**

cabertrand@innoliance.fr

**CONSEIL D'ARCHITECTURE, D'URBANISME ET  
DE L'ENVIRONNEMENT DU CANTAL**

Association loi 1901

Siège social : 12 rue Marie Maurel

15000 AURILLAC



**RAPPORT SPECIAL DU COMMISSAIRE AUX COMPTES  
SUR LES CONVENTIONS REGLEMENTEES**

à l'Assemblée Générale annuelle du 17 septembre 2020

Exercice : du 1er janvier 2019 au 31 décembre 2019

**Cabinet**

**INNOLIANCÉ CBA**

**INNOLIANCÉ**  
PARTENAIRE DE PROXIMITÉ

3, rue du 11 Novembre

15000 AURILLAC

Tél : 04.71.64.94.94

Fax : 04.71.64.04.09

accueil@innoliance.fr

SARL au capital de 96940 €

RCS d'Aurillac 343998530000 53

APE 6420Z 4100027092



INNOLIANCÉ CBA : 3, rue du 11 novembre 15000 AURILLAC  
Société de commissariat aux comptes inscrite auprès de la Cour d'Appel de Riom  
N° d'inscription : 4100027092 - Mail : accueil@innoliance.fr  
Membre du groupement France Défi

## **Rapport spécial du Commissaire aux comptes sur les conventions réglementées**

**Assemblée générale d'approbation des comptes de l'exercice clos le 31/12/2019**

---

Aux membres de l'association,

En notre qualité de Commissaire aux comptes de votre association, nous vous présentons notre rapport sur les conventions réglementées.

Il nous appartient de vous communiquer, sur la base des informations qui nous ont été données, les caractéristiques et les modalités essentielles des conventions dont nous avons été avisé ou que nous aurions découvertes à l'occasion de notre mission, sans avoir à nous prononcer sur leur utilité et leur bien fondé ni à rechercher l'existence d'autres conventions. Il vous appartient, selon les termes de l'article R.612-6 du Code de Commerce, d'apprécier l'intérêt qui s'attachait à la conclusion de ces conventions en vue de leur approbation.

Nous avons mis en œuvre les diligences que nous avons estimé nécessaires au regard de la doctrine professionnelle de la Compagnie nationale des commissaires aux comptes relative à cette mission.

### **Conventions soumises à l'approbation de l'organe délibérant**

Nous vous informons qu'il ne nous a été donné avis d'aucune convention passée au cours de l'exercice écoulé à soumettre à l'approbation de l'organe délibérant en application des dispositions de l'article L.612-5 du code de commerce.

Fait à Aurillac, le 2 septembre 2020

*Le Commissaire aux comptes,*  
**INNOLIANCE CBA**



**Sabrina GINIYOUX-BADUEL**  
Commissaire aux comptes associé