KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Association Cours Alpha

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2020
Association Cours Alpha
5, rue de Mouzaia - 75019 Paris
Ce rapport contient 25 pages
Référence : BB-CLA-AN

KPMG S.A.,
société française membre du réseau KPMG
constitué de cabinets indépendants adhérents de
KPMG International Limited, une entité de droit anglais.

Société anonyme d'expertise
comptable et de commissariat
aux comptes à directoire et
conseil de surveillance.
Inscrite au Tableau de l'Ordre
à Paris sous le n° 14-30080101
et à la Compagnie Régionale
des Commissaires aux Comptes
de Versailles.

Siège social :
KPMG S.A.
Tour Eqho
2 avenue Gambetta
92066 Paris la Défense Cedex
Capital : 5 497 100 €.
Code APE 6920Z
775 726 417 R.C.S. Nanterre
TVA Union Européenne
FR 77 775 726 417

KPMG S.A.
Economie Sociale et Solidaire
Tour EQHO
2 Avenue Gambetta
CS 60055
92066 Paris la Défense Cedex
France

Téléphone : +33 (0)1 55 68 22 00
Télécopie : +33 (0)1 55 68 98 18
Site internet : www.kpmg.fr

Association Cours Alpha

Siège social : 5, rue de Mouzaia - 75019 Paris

Rapport du commissaire aux comptes sur les comptes annuels

Exercice clos le 30 juin 2020

Mesdames, Messieurs,

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 Cours Alpha relatifs à l'exercice clos le 30 juin 2020, tels qu'ils sont joints au présent rapport.

Ces comptes ont été arrêtés par le Conseil d'administration, 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 juillet 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 portons à votre connaissance les appréciations suivantes qui, selon notre jugement professionnel, ont été les plus importantes pour l'audit des comptes annuels de l'exercice.

Dans le cadre de notre appréciation des principes comptables suivis par votre Association, nous avons vérifié que les modalités retenues pour l'élaboration du compte emploi annuel des ressources (CER), décrites dans la note relative au compte emploi annuel des ressources de l'annexe, font l'objet d'une information appropriée, sont conformes aux dispositions du règlement CRC n°2008-12 et ont été correctement appliquées.

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

Vérifications spécifiques

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

Nous n'avons pas d'observation à formuler sur la sincérité et la concordance avec les comptes annuels des informations données dans le rapport moral et financier dans les documents sur la situation financière et les comptes annuels adressés aux membres. S'agissant des événements survenus et des éléments connus postérieurement à la date d'arrêté des comptes relatifs aux effets de la crise liée au Covid-19, la direction nous a indiqué qu'ils feront l'objet d'une communication à l'Assemblée Générale appelée à statuer sur les comptes.

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

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

Lors de l'établissement des comptes annuels, il incombe à la direction d'évaluer la capacité de l'Association à poursuivre son exploitation, de présenter dans 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.

Paris La Défense, le 28 décembre 2020

KPMG S.A.

Bernard Bazillon
Associé

Bilan Actif

Bilan Actif	Au 30/06/2020			Au 30/06/2019
	Brut	Amort. Prov.	Net	Net
Actif Immobilisé				
Immobilisations incorporelles				
Frais d'établissement				
Frais de développement				
Concessions, brevets et droits similaires	18 987	18 987		
Fonds commercial				
Autres	256 510	163 424	93 086	15 571
Immobilisations en cours				68 743
Avances				
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions				
Installations tech., matériel et outillages industriels	1 900	1 900		
Autres	60 141	57 224	2 917	3 923
Immobilisations en cours				
Avances et acomptes				
Immobilisations financières (1)				
Participations				
Titres immobilisés de l'activité en portefeuille				
Autres titres immobilisés				
Prêts				
Autres				
TOTAL (I)	**337 538**	**241 535**	**96 002**	**88 237**
Comptes de liaison				
TOTAL (II)				
Actif circulant				
Stocks et en-cours				
Matières premières, autres approvisionnements				
En cours de production (biens et services)				
Produits intermédiaires et finis				
Marchandises	119 131	8 752	110 379	105 880
Avances et acomptes versés sur commandes				2 799
Créances (2)				
Usagers et comptes rattachés	8 939		8 939	5 462
Autres	21 265		21 265	39 570
Valeurs mobilières de placement	137 104		137 104	103
Instruments de Trésorerie				
Disponibilités	44 711		44 711	35 788
Charges constatées d'avance (2)	15 503		15 503	6 779
TOTAL (III)	**346 653**	**8 752**	**337 900**	**196 380**
Frais d'émission d'emprunts à étaler(IV)				
Primes de remboursement des emprunts (V)				
Ecarts de conversion actif(VI)				
TOTAL GENERAL ACTIF (I à VI)	**684 191**	**250 288**	**433 903**	**284 617**

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

ENGAGEMENTS RECUS

Legs net à réaliser : Acceptés par les organes statutairement compétents

Legs net à réaliser : Autorisés par l'organisme de tutelle

Dons en nature restant à vendre

Bilan Passif

Bilan Passif	Au 30/06/2020	Au 30/06/2019
	Net	Net
Fonds Propres		
Fonds associatifs sans droit de reprise	37 655	37 655
Ecarts de réévaluation		
Réserves		
Report à nouveau	-4 935	-33 662
Résultat de l'exercice (excédent ou déficit)	91 428	28 727
Autres fonds associatifs		
Fonds associatifs avec droit de reprise :		
- Apports		
- Legs et donations		
- Résultats sous contrôle de tiers financeurs		
Ecarts de réévaluation		
Subventions d'investissement sur biens non renouvelables		
Provisions réglementées		
Droit des propriétaires commodat		
TOTAL (I)	**124 148**	**32 720**
Comptes de liaison		
TOTAL (II)		
Provisions et fonds dédiés		
Provisions pour risques		
Provisions pour charges		
Fonds dédiés sur subventions de fonctionnement		
Fonds dédiés sur autres ressources	99 953	69 196
TOTAL (III)	**99 953**	**69 196**
Emprunts et dettes (1)		
Emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)		13 623
Emprunts et dettes financières diverses		
Avances et acomptes reçus sur commandes en cours		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	68 641	81 224
Dettes fiscales et sociales	103 461	73 919
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes	6 331	6 368
Instruments de trésorerie		
Produits constatés d'avance	31 370	7 568
TOTAL (IV)	**209 802**	**182 701**
Ecart de conversion passif (V)		
TOTAL GENERAL PASSIF (I à V)	**433 903**	**284 617**
(1) Dont à moins d'un an		
(1) Dont à plus d'un an		
(2) Dont concours bancaires courants et soldes créditeurs de banque		
ENGAGEMENTS DONNES		
Legs net à réaliser :		
- Acceptés par les organes statutairement compétents		
- Autorisés par l'organisme de tutelle		
Dons en nature restant à payer		

Compte de résultat

Compte de résultat	Du 01/07/2019 au 30/06/2020	Du 01/07/2018 Au 30/06/2019
Produits d'exploitation		
Ventes de marchandises	131 024	119 361
Production vendue de biens		
Production vendue de services	85 943	142 233
Produits d'exploitation	**216 967**	**261 595**
Production stockée		
Production immobilisée		
Subventions d'exploitation		
Dons		
Cotisations		
Legs et Donations		
Produits liés à des financements réglementaires		
Autres produits	666 907	659 680
Reprises sur amortis., dépréciations, prov., transferts de charges	13 589	4 926
TOTAL (I)(1)	**897 463**	**926 201**
Charges d'exploitation		
Achats de marchandises	20 404	30 455
Variation de stock de marchandises	5 497	-37 238
Achats de matières premières et autres approvisionnements		
Variation de stock matières premières et autres appro.		
Autres achats et charges externes (2)	270 977	352 048
Impôts, taxes et versements assimilés	28 814	30 076
Salaires et traitements	311 844	337 507
Charges sociales	112 353	117 472
Dotations aux amortissements sur immobilisations	29 106	21 422
Dotations aux dépréciations des immobilisations		
Dotations aux dépréciations des l'actifs circulants		2 886
Dotations aux provisions		
Autres charges	10 320	19 217
TOTAL (II)(3)	**789 314**	**873 846**
RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)	**108 149**	**52 355**
Excédent ou déficit transféré (III)		
Déficit ou excédent transféré (IV)		
Quotes-parts de résultat sur opérations faites en commun (III - IV)		
Produits financiers		
Produits financiers de participation (4)		
Produits autres valeurs mobilières et créances actif immobilisé (4)		
Autres intérêts et produits assimilés (4)		73
Reprise sur provisions et transferts de charges		
Différence positives de change		65
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement		
TOTAL (V)		**138**
Charges financières		
Dotation financières aux amortissements et dépréciations		
Intérêts et charges assimilées (5)		
Différences négatives de change	96	243
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières placements		
TOTAL (VI)	**96**	**243**
RESULTAT FINANCIER (V - VI)	**-95**	**-105**
RESULTAT COURANT AVANT IMPOTS (I - II + III - IV + V - VI)	**108 055**	**52 250**

Compte de résultat (Suite)

Compte de résultat (Suite)	Du 01/07/2019 Au 30/06/2020	Du 01/07/2018 Au 30/06/2019
Produits Exceptionnels		
Sur opérations de gestion	15 049	15 867
Sur opérations en capital		
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge		
TOTAL (VII)	**15 049**	**15 867**
Charges Exceptionnelles		
Sur opérations de gestion	918	6 431
Sur opérations en capital		
Dotations exceptionnelles aux amortissements, dépréciations et provisions		
TOTAL (VIII)	**918**	**6 431**
RESULTAT EXCEPTIONNEL (VII - VIII)	**14 131**	**9 436**
Impôts sur les bénéfices (IX)		
Participations des salariés (XII)		
SOLDE INTERMEDIAIRE		
Report des ressources non utilisées des exercices antérieurs(X)	51 228	
Engagements à réaliser sur ressources affectées(XI)	81 985	32 960
TOTAL DES PRODUITS (I + III + V + VII + X)	**963 740**	**942 206**
TOTAL DES CHARGES (II + IV + VI + VIII + IX + XI + XII)	**872 312**	**913 479**
EXCEDENT OU DEFICIT (total des produits - total des charges)	**91 428**	**28 727**

Evaluation des contributions volontaires en nature

PRODUITS	Du 01/07/2019 Au 30/06/2020	Du 01/07/2018 Au 30/06/2019
Bénévolat	160 114	241 763
Prestations en nature		
Dons en nature		
TOTAL	**160 114**	**241 763**

CHARGES	Du 01/07/2019 Au 30/06/2020	Du 01/07/2018 Au 30/06/2019
Secours en nature		
Mise à disposition gratuite de biens et services		
Personnel bénévole	160 114	241 763
TOTAL	**160 114**	**241 763**
(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs		
(2) Dont redevance sur crédit_bail mobilier		
(2) Dont redevance sur crédit_bail immobilier		
(3) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs		
(4) Dont produits concernant des organismes liés		
(5) Dont intérets concernant des organismes liés		

Règles et méthodes comptables

Pour les personnes morales

(Articles R. 123-195 et R. 123-197 du Code du Commerce)

Annexe au bilan et au compte de résultat de l'exercice clos le 30/06/2020 dont le total du bilan avant répartition est de 433 903 Euros et au compte de résultat de l'exercice, présenté sous forme de liste et dégageant un résultat de 91 428 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, recouvrant la période du 01/07/2019 au 30/06/2020.

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

Les comptes annuels ont été établis conformément aux dispositions du Code de Commerce et du plan comptable général (PCG).

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.

Faits caractéristiques

La crise sanitaire actuelle liée au Covid-19 et la promulgation de plusieurs états d'urgence sanitaire constituent des événements majeurs au titre de la situation au 30 juin 2020. A ce titre, les actifs et passifs, les charges et produits mentionnés respectivement au bilan et au compte de résultat au 30 juin 2020 sont comptabilisés et évalués en tenant compte de ces évènements et de leurs conséquences connues ou probables à la date d'arrêté des comptes.

L'entreprise constate que ces événements ont un impact significatif sur son activité depuis mi-mars2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation. En effet, l'ensemble des conférences et week-end pastoraux qui devaient être animés ont été reportés à compter de mars 2020.

Evénements significatifs postérieurs à compter de la clôture

Néant

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

Informations relatives aux opérations inscrites au bilan et compte de résultat

Ne sont mentionnées dans l'annexe que les informations à caractère significatif.

Immobilisations incorporelles

Le fonds de commerce est évalué au coût d'acquisition.
Il ne fait l'objet d'aucun amortissement.

Immobilisations corporelles

Les immobilisations sont évaluées à leur coût d'acquisition.

Amortissements

Ils sont calculés, en fonction de la durée d'utilisation prévue, suivant le mode linéaire ou dégressif.

Stocks

Les stocks sont évalués suivant la méthode "premier entré, premier sorti".

Informations requises par l'article L820-3 du code de commerce et à l'article 833-14/4 du PCG du code de commerce

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élève à 10000 € ht.

Créances

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

Tableaux de suivi des fonds dédiés

I - SUBVENTIONS DE FONCTIONNEMENT AFFECTEES	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A-B+C
Total					

II - RESSOURCES PROVENANT DE LA GENEROSITE DU PUBLIC	Montant initial	Fonds à engager au début de l'exercice A	Utilisation en cours d'exercice B	Engagement à réaliser sur nouvelles ressources affectées C	Fonds restant à engager en fin d'exercice D = A-B+C
Dons manuels					
impact france 2017/2018		32 236	18 268		13 968
Impact france 2018/2019		32 960	32 960		
Impact france 2019/2020				13 777	13 777
Alpha international 2019/2020				68 208	68 208
Total		**65 196**	**51 228**	**81 985**	**95 953**
Legs et donations					
Total					
Total		**65 196**	**51 228**	**81 985**	**95 953**

Commentaire

Contributions volontaires en nature

Répartition par nature de charge	30/06/2020	30/06/2019
	Débit	Débit
860 - Secours en nature (alimentaire, vestimentaires,...)		
TOTAL		
861 - Mise a disposition gratuite de biens (locaux, matériel,...)		
TOTAL		
862 - Prestation		
TOTAL		
864 - Personnel bénévole		
personnel	160 114	241 763
TOTAL	160 114	241 763
TOTAL GENERAL	160 114	241 763

Répartition par nature de ressources	30/06/2020	30/06/2019
	Crédit	Crédit
870 - Dons en nature		
TOTAL		
871 - Prestation en nature		
TOTAL		
875 - Bénévolat		
	160 114	241 763
TOTAL	160 114	241 763
TOTAL GENERAL	160 114	241 763

Etat des immobilisations

Cadre A	Valeur brute en début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluation de l'exercice	Acquisitions créances virements
Immobilisations incorporelles			
Frais d'établissement et de développement			
Autres postes d'immobilisations incorporelles	241 777		102 463
TOTAL	**241 777**		**102 463**
Immobilisations corporelles			
Terrains			
Constructions sur sol propre			
Constructions sur sol d'autrui			
Inst. gales., agencts. et aménagt. const.			
Installations techniques, matériel et outillages ind.	1 900		
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers			
Mat. de transport			
Mat. de bureau et info., mobilier	56 989		3 151
Emballages récupérables et divers			
Immobilisations corporelles en cours			
Avances et acomptes			
TOTAL	**58 889**		**3 151**
Immobilisations financières			
Participations évaluées par mise en équivalence			
Autres participations			
Autres titres immobilisés			
Prêts et autres immobilisations financières			
TOTAL			
TOTAL GENERAL	**300 666**		**105 614**

Cadre B	Diminutions		Valeur brute des immo en fin d'exercice	Réévalua. légale ou éval. par mise en équival.
	Virement	Cession		Valeur d'origine des immo en fin d'exercice
Frais d'établissement et de développement				
Autres postes d'immobilisations incorporelles	68 743		275 497	
TOTAL	**68 743**		**275 497**	
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Inst. gales., agencts. et aménagt. const				
Installations techniques, matériel et outillages ind.			1 900	
Inst. gales., agencts. et aménagt. divers				
Mat. de transport				
Mat. de bureau et info., mobilier			60 141	
Emballages récupérables et divers				
Immobilisations corporelles en cours				
Avances et acomptes				
TOTAL			**62 041**	
Participations évaluées par mise en équivalence				
Autres participations				
Autres titres immobilisés				
Prêts et autres immobilisations financières				
TOTAL				
TOTAL GENERAL	**68 743**		**337 538**	

Etat des amortissements

Situation et mouvements de l'exercice	Montant au début de l'exercice	Augment.	Diminut.	Montant en fin d'exercice
Immobilisations incorporelles				
Frais d'étab. et développement				
Autres postes d'immo. incorp.	157 463	24 948		182 411
	157 463	**24 948**		**182 411**
Immobilisations corporelles				
Terrains				
Constructions sur sol propre				
Constructions sur sol d'autrui				
Ins. gales., agencts. et aménag. des constr.				
Inst. techniques, mat. et outillage indust.	1 900			1 900
Inst. gales., agenc. et aménagements divers				
Matériel de transport				
Mat. de bureau et informatique, mobilier	53 066	4 158		57 224
Emballages récup. et divers				
	54 966	**4 158**		**59 124**
TOTAL GENERAL	**212 429**	**29 106**		**241 535**

Immobilisations amortissables	Ventil. mouvements provision amortissements dérogatoires						
	DOTATIONS			REPRISES			Mouvement net des amort. à la fin de l'exercice
	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	Différentiel de durée	Mode dégressif	Amort. fiscal exceptionnel	
Immobilisations incorporelles							
Frais d'étab. et développement (I)							
Autres postes d'immo. incorp. (II)							
TOTAL							
Immobilisations corporelles							
Terrains							
Constructions sur sol propre							
Constructions sur sol d'autrui							
Inst. gales., agencts. et aménag. des constr.							
Inst. techniques, mat. et outillage indust.							
Inst. gales., agenc. et aménagements divers							
Matériel de transport							
Mat. de bureau, informatique, mobilier							
Emballages récup. et divers.							
TOTAL							
Frais d'acquisition de titres de participations							
TOTAL GENERAL							
TOTAL GENERAL NON VENTILE		TOTAL GENERAL NON VENTILE			TOTAL GENERAL NON VENTILE		

Mouvements de l'exercice affectant les charges réparties sur plusieurs exercices	Montant net début d'exercice	Augment.	Dotations exercice aux amort.	Montant net en fin d'exercice
Frais d'émission d'emprunts à étaler				
Primes de remboursement des obligations				

Etat des provisions et dépréciations

NATURE DES PROVISIONS	Montant au début de l'exercice	Augmentations des dotations de l'exercice	Diminutions reprises à la fin de l'exercice		Montant à la fin de l'exercice
			Utilisées	Non-utilisées	
Provisions réglementées					
Provisions pour reconstitution des gisements miniers, pétroliers					
Provisions pour investissements					
Provisions pour hausse des prix					
Amortissements dérogatoires					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger av. 01/01/1992					
Provisions fiscales pour implantation à l'étranger ap. 01/01/1992					
Provisions pour prêts d'installation					
Autres provisions réglementées					
TOTAL I					
Provisions pour risques de charges					
Provisions pour litiges					
Provisions pour garanties données aux usagers, adhérents					
Provisions pour pertes sur marchés à terme					
Provisions pour amendes et pénalités					
Provisions pour pertes de change					
Provisions pour pensions & obligations similaires					
Provisions pour impôts					
Provisions pour renouvellement des immobilisations					
Provisions pour grosses réparations					
Provisions pour charges sociales et fiscales sur congés payés					
Autres provisions pour risques et charges					
TOTAL II					
Dépréciations					
Sur immobilisations incorporelles					
Sur immobilisations corporelles					
Sur titres mis en équivalence					
Sur titres de participations					
Sur autre immobilisations financières					
Sur stocks et en cours	18 748		9 996		8 752
Sur comptes clients					
Autres dépréciation					
TOTAL III	**18 748**		**9 996**		**8 752**
TOTAL GENERAL (I+II+III)	**18 748**		**9 996**		**8 752**
Dont dotations et reprises : - d'exploitation			9 996		
- financières					
- exceptionnelles					
Titres mis en équivalence : Montant de la dépréciationde l'exerice (Art. 39-1-5 du CGI)					

Etat des créances

Créances (a)	Montant brut	Liquidité de l'actif	
		Echéances à moins d'1 an	Echéances à plus d'1 an
De l'actif immobilisé			
Créances rattachées à des participations			
Prêts (1) (2)			
Autres immobilisations financières			
De l'actif circulant			
Clients douteux ou litigieux			
Autres créances clients	8 939	8 939	
Créances représentatives de titres prêtés			
Personnel et comptes rattachés	347	347	
Sécurité sociale et autres organismes sociaux			
Impôts sur les bénéfices			
Taxe sur la valeur ajoutée	5 598	5 598	
Autres impôts, taxes et versements assimilés			
Divers	4 775	4 775	
Groupe et associés (2)			
Débiteurs divers (dont créances relatives à des op. de pension de titres)	10 546	10 546	
Charges constatées d'avance	15 503	15 503	
TOTAL	**45 707**	**45 707**	

(1) Montant des prêts accordés en cours d'exercice

(1) Montant des remboursements obtenus en cours d'exercice

(2) Prêts et avances consentis aux associés personnes physiques

Commentaire

Etat des dettes

Dettes (b)	Montant brut	Degré d'exigibilité du passif		
		Echéances à moins d'1 an	Echéances de 1 à 5 ans	Echéances à plus de 5 ans
Emprunts obligataires convertibles (1)				
Autres emprunts obligataires (1)				
Emprunts et dettes auprès des établs de crédit (1)				
- à 1 an max. à l'origine				
- à plus d'1 an à l'origine				
Emprunts et dettes financières diverses (1) (2)				
Fournisseurs et comptes rattachés	68 641	68 641		
Personnel et comptes rattachés	26 720	26 720		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	60 652	60 652		
Impôts sur les bénéfices				
Taxe sur la valeur ajoutée	6 037	6 037		
Obligations cautionnées				
Autres impôts, taxes et assimilés	10 051	10 051		
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés				
Groupe et associés (2)				
Autres dettes (dont dettes relatives à des op. de pension de titres)	6 331	6 331		
Dettes représentatives de titres empruntés				
Produits constatés d'avance	31 370	31 370		
TOTAL	**209 802**	**209 802**		
(1) Emprunts souscrits en cours d'exercice				
(1) Emprunts remboursés en cours d'exercice				
(2) Emprunts et dettes contractés auprès des associés personnes physiques				

Commentaire

Produits à recevoir

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2020	Exercice clos le 30/06/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	3 556.64	
Autres créances	4 775.00	24 392.83
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	8 331.64	24 392.83

Détail des produits à recevoir

Produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2020	Exercice clos le 30/06/2019
Créances rattachées à des participations		
Autres titres immobilisés		
Prêts		
Autres immobilisations financières		
Créances clients et comptes rattachés	**3 556.64**	
4181000 PDTS ET DONS A RECEVOIR	3 556.64	
Autres créances	**4 775.00**	**24 392.83**
4098000 RRR A OBTEN.AVOIR A RECEV		11 788.00
4487000 PRODUITS A RECEVOIR	4 775.00	12 604.83
Valeurs mobilières de placement		
Disponibilités		
TOTAL	8 331.64	24 392.83

Charges à payer

(Article R123-189 du Code de Commerce)

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2020	Exercice clos le 30/06/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	54 832.68	52 339.00
Dettes fiscales et sociales	44 671.36	52 186.69
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	99 504.04	104 525.69

Détail des charges à payer

Charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Exercice clos le 30/06/2020	Exercice clos le 30/06/2019
Emprunts obligataires convertibles		
Autres emprunts obligataires		
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit		
Emprunts et dettes financières diverses		
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	**54 832.68**	**52 339.00**
4081000 FACTURES NON PARVENUES	54 832.68	52 339.00
Dettes fiscales et sociales	**44 671.36**	**52 186.69**
4282000 PROVISION CONGES A PAYER	26 720.46	32 667.81
4382000 CHARGES S/ CONGES A PAYER	13 009.10	14 481.47
4486000 ETAT CHARGES A PAYER	4 941.80	5 037.41
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés		
Autres dettes		
TOTAL	99 504.04	104 525.69

Produits et charges constatés d'avance

Produits constatés d'avance	Exercice clos le 30/06/2020	Exercice clos le 30/06/2019
Produits d'exploitation	31 370	7 568
Produits financiers		
Produits exceptionnels		
TOTAL	31 370	7 568

Charges constatées d'avance	Exercice clos le 30/06/2020	Exercice clos le 30/06/2019
Charges d'exploitation	15 503	6 779
Charges financières		
Charges exceptionnelles		
TOTAL	15 503	6 779

Asso COURS ALPHA

Exercice clos le : 30 juin 2020

COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

EMPLOIS	Emplois de N = compte de résultat	Affectation par emplois des ressources collectées auprès du public utilisées sur N	RESSOURCES	Ressources collectées sur N = compte de résultat	Suivi des ressources collectées auprès du public et utilisées sur N
			REPORT DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN DEBUT D'EXERCICE		
1. MISSIONS SOCIALES			**1. RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC**	**666 898,00**	**666 898,00**
1.1 Réalisées en France	**604 521,42**	**485 165,19**	1.1 Dons et legs collectés		
Actions réalisées directement : Alpha classic	430 775,93	345 550,68	Dons manuels non affectés	520 443,00	520 443,00
Actions réalisées directement : Alpha familles	173 745,49	139 614,51	Dons manuels affectés	146 455,00	146 455,00
Versements à d'autres organismes agissant en France			Legs et autres libéralités non affectés	-	-
			Legs et autres libéralités affectés	-	-
1.2 Réalisées à l'étranger					
Actions réalisées directement	-	-			
Versements à d'autres organismes agissant en France	-	-	1.2. Autres produits liées à l'appel à la générosité du public	-	-
2. FRAIS DE RECHERCHES DE FONDS	**126 838,17**	**126 838,17**			
2.1. Frais d'appel à la générosité du public					
2.2. Frais de recherche des autres fonds privés	-	-			
2.3. Frais liés à la recherche de subventions et autres concours publics	-	-	**2. AUTRES FONDS PRIVES**	-	
			3. SUBVENTIONS ET AUTRES CONCOURS PUBLICS	-	
3. FRAIS DE FONCTIONNEMENT	**58 967,35**	**54 894,64**	**4. AUTRES PRODUITS (**)**	235 618,00	
		666 898,00			
I TOTAL DES EMPLOIS DE L'EXERCICE INSCRITS AU COMPTE DE RESULTAT	**790 326,95**		**I TOTAL DES RESSOURCES DE L'EXERCICE INSCRITES AU COMPTE DE RESULTAT**	**902 516,00**	
II DOTATIONS AUX PROVISIONS	-		**II REPRISES DE PROVISIONS**	9 996,00	
III ENGAGEMENTS A REALISER SUR RESSOURCES AFFECTEES	**104 270,00**		**III REPORT DES RESSOURCES AFFECTEES NON UTILISEES DES EXERCICES ANTERIEURS**	73 514,00	
			IV VARIATION DES FONDS DEDIES COLLECTES AUPRES DU PUBLIC (cf tableaux des fonds dédiés)		**99 952,00**
IV EXCEDENT DE RESSOURCES DE L'EXERCICE	91 429,05		**V INSUFFISANCE DES RESSOURCES DE L'EXERCICE**		
V TOTAL GENERAL	**986 026,00**		**VI TOTAL GENERAL**	**986 026,00**	**766 850,00**
V Part des acquisitions d'immobilisations brute de l'exercice financées par les ressources collectées auprès du public					
VI Neutralisation des dotations aux amortissements des immobilisations financées à compter de la première application du règlement par les ressources collectées auprès du public					
VII Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		**666 898,00**	VI Total des emplois financés par les ressources collectées auprès du public		**666 898,00**
			SOLDE DES RESSOURCES COLLECTEES AUPRES DU PUBLIC NON AFFECTEES ET NON UTILISEES EN FIN D'EXERCICE		-

EVALUATION DES CONTRIBUTIONS VOLONTAIRES EN NATURE

Missions sociales alpha classic	130 438,52		Bénévolat	160 114,00
Missions sociales alpha couple	29 675,48			
Frais de recherche de fonds			Prestations en nature	
Frais de fonctionnement et autres charges			Dons en nature	
Total	160 114,00		Total	160 114,00

ANNEXE AU COMPTE D'EMPLOI DES RESSOURCES

Méthode d'élaboration du compte d'emploi des ressources

Conformément aux dispositions de l'ordonnance de simplification du droit de juillet 2005, le compte d'emploi des ressources est intégré à l'annexe des comptes annuels.

Il a été fait application des dispositions particulières résultant du règlement n° 99-01 du Comité de la Réglementation Comptable du 16 février 1999 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et fondations modifié par l'avis n° 2008-08 du 03 avril 2008 du Conseil National de la Comptabilité relatif à l'élaboration du compte d'emploi des ressources des associations et fondations faisant appel à la générosité publique.

Afin de se conformer au CRC 2018-06 du 5 décembre 2018, l'association présente un compte d'emploi des ressources au format réglementaire. L'objet de cette annexe est de présenter les résultats de la collecte de l'année au regard de l'utilisation des fonds. Toutefois notre association réalise ses missions dans la durée et en continu. Les fonds collectés l'année N ne seront pas nécessairement utilisés cette même année, compte tenu du temps nécessaire pour organiser des projets de qualité. Inversement, certains projets de l'année N peuvent être financés par des fonds collectés les années précédentes.

Règles spécifiques et notes explicatives au CER

Le compte d'emploi des ressources a été établi en application des règles comptables en vigueur eu sein de l'association.

Par ailleurs pour les besoins spécifiques du CER, des principes comptables particuliers ont été mis en œuvre :

- Répartition analytique de certaines charges
- Identification des immobilisations financées par la générosité du public
- Revenus de placements
- Répartition des emplois financés par les ressources provenant de l'appel à la générosité du public (AGP)

Les ressources

- **Ressources collectées auprès du public :** ce sont les dons collectés affectés ou non affectés. Ils représentent 74% des ressources de l'association contre 70% sur N-1

- **Autres produits :** ils se décomposent comme suit

Autres produits	Ressources	% des ressources
Autres produits d'exploitation	***216 976,00***	***24%***
Conférences	45 621,00	5%
Librairie	131 024,00	15%
Refacturation des frais	40 322,00	4%
produits divers	9,00	0%
Produits financiers		0%
produits exceptionnels	***15 049,00***	***2%***

Report des ressources affectées non utilisées des exercices antérieurs

Le montant des fonds dédiés à l'ouverture était de 69 196 €, nous constatons sur l'exercice la consommation de 81 985€. A la clôture les fonds affectés restant à utiliser représentent 99 952 €.

Montant initial		Fonds à engager au début de l'exercice	Utilisation au cours de l'exercice	Engagements à réaliser sur nouvelles ressources affectées	Fonds restant à engager en fin d'exercice
année de versement	montant	(compte 194)	(compte 7894)	(compte 6894)	(compte 194)
2017/2018	36 236 €	36 236 €	18 268 €		17 968 €
2018/2019	32 960 €	32960	32 960 €		0 €
2019/2020	36 063 €			13 777 €	13 777 €
2019/2020	88 €	0		88 €	88 €
2019/2020	1 366 €	0 €			0 €
2019/2020	108 938 €	0 €		68 120 €	68 120 €
		69 196 €	51 228 €	81 985 €	99 952 €

Les emplois

- **Missions sociales :**

  - Activité de développement, d'information, de formation sur l'éducation chrétienne : « Alpha classic » pour un montant global de 428 444 €
  - Activité de développement, d'information, de formation sur l'éducation familiale et le soutien aux couples et aux familles : « alpha famille » pour un montant global de 175 964 €

Les missions sociales et les clés d'affectation des charges indirectes ont été arrêtées par le conseil d'administration.

- Clés d'affectation des charges indirectes : les charges indirectes qui, faute de compteur, ne peuvent être réparties par mission sociale, sont affectées de la manière suivante :
  - Au prorata du nombre de parcours pour les charges de personnel à répartir entre les missions sociales (exemple : salaire de la personne en charge de la logistique des conférences Alpha et alpha famille),
  - Au prorata du nombre de salariés (en équivalent temps plein) pour les autres charges à répartir entre les missions sociales, les frais de collecte, et les frais de fonctionnement (exemple : coûts du photocopieur).

- **Autres Chagres**

  - frais de fonctionnement s'élèvent à 59 038 € et correspondent aux frais de gestion. Ils se composent de frais administratifs, comptables, informatiques et liés aux ressources humaines. Ils intègrent également les charges financières et exceptionnelles ainsi que toutes les charges non imputables directement aux missions sociales ou à la recherche de fonds.
  - Frais de recherche de fonds s'élèvent à 126 880 €

Les charges de personnel font l'objet d'une répartition basée sur l'analyse des taches du personnel.

Les autres charges externes et les frais de personnel affectés aux missions sociales sont ceux qui disparaitraient si la mission s'arrêtait. Ceux affectés aux frais de fonctionnement sont ceux qui continueraient à courir même si les missions sociales s'arrêtaient.

Charges CR/CER	Externes	Frais de personnel	Financières	Exceptionnelles	TOTAL
Missions sociales	262 077,76	342 330,73			604 408,49
Frais de recherche de fonds	63 734,22	63 145,92			126 880,13
Frais de fonctionnement	39 304,68	18 719,50	96,00	918,00	59 038,18
TOTAL EMPLOIS DE L'EXERCICE (Total I)	365 116,65	424 196,15	96,00	918,00	790 326,80
Dotations aux provisions et aux amortissements (Total II)					-
Engagements à réaliser sur ressources affectées (Total III)					104 270,00
Excédent de ressources de l'exercice (Total IV)					91 429,05
TOTAL GENERAL (Total V)	365 116,65	424 196,15	96,00	918,00	986 025,85

- **Part des acquisitions d'immobilisations financées par la générosité du publique**

Le montant des immobilisations financées par la générosité du public sur l'exercice N :

- Valeur d'acquisition : 102 462.50€
- Dotation aux amortissements : 18 268.37 €