

Association CNAM DE BOURGOGNE-FRANCHE-COMTE
13 RUE THIERRY MIEG
UT
90000 BELFORT

Dossier financier de l'exercice en Euros
Période du 01/01/2020 au 31/12/2020

Activité principale de l'association : ENI

Nous vous présentons ci-après le dossier de l'exercice.

Fait à BELFORT
Le 02/07/2021

Mathieu OROSCO

Jean Francois OROSCO

Cabinet SOGESCO
7 BD RICHELIEU
ESPACE VAUBAN BP 137
90000 BELFORT
03 84 28 09 61

COMPTES ANNUELS du 01/01/2020 au 31/12/2020

- *Bilan actif-passif*
- *Compte de résultat*
- *Annexe*

Cabinet SOGESCO

7 BD RICHELIEU

ESPACE VAUBAN BP 137

90000 BELFORT

03 84 28 09 61

BILAN ACTIF

ACTIF		Exercice N 31/12/2020 12			Exercice N-1 31/12/2019 12		Ecart N / N-1	
		Brut	Amortissements et Provisions	Net	Net	Euros	%	
ACTIF IMMOBILISE	Immobilisations incorporelles							
	Frais d'établissement							
	Frais de recherche et de développement							
	Donations temporaires d'usufruit							
	Concessions, brevets, licences, marques...	36 289	35 073	1 216	10 238	9 022	88.13	
	Immobilisations incorporelles en cours							
	Avances et acomptes							
	Immobilisations corporelles							
	Terrains							
	Constructions							
	Installations techniques Matériel et outillage	105 606	86 926	18 680	22 095	3 415	15.45	
	Immobilisations corporelles en cours							
Avances et acomptes								
<i>Biens reçus par legs/dons destinés à être cédés</i>								
Immobilisations financières (1)								
Participations et Créances rattachées								
Autres titres immobilisés	39 429		39 429	39 000	429	1.10		
Prêts								
Autres	857		857	844	13	1.51		
Total I	182 181	121 999	60 182	72 177	11 995	16.62		
ACTIF CIRCULANT	Stocks et en cours							
	Créances (2)							
	Créances clients, usagers et comptes rattachés	1 236 145	44 805	1 191 340	920 120	271 220	29.48	
	Créances reçues par legs ou donations							
	Autres	77 160		77 160	133 135	55 975	42.04	
	Valeurs mobilières de placement							
	Instruments de trésorerie							
Disponibilités	2 308 708		2 308 708	1 802 059	506 649	28.11		
Charges constatées d'avance (2)	5 822		5 822	5 851	29	0.50		
Total II	3 627 835	44 805	3 583 030	2 861 166	721 864	25.23		
Comptes de Régularisation	Frais d'émission des emprunts (III)							
	Primes de remboursement des emprunts (IV)							
	Ecart de conversion actif (V)							
TOTAL GÉNÉRAL (I+II+III+IV+V+VI)	3 810 016	166 804	3 643 212	2 933 343	709 869	24.20		

(1) Dont à moins d'un an

(2) Dont à plus d'un an

BILAN PASSIF

PASSIF		Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1		
		31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%	
FONDS PROPRES	Fonds propres							
	Fonds propres sans droit de reprise :							
	Fonds propres statutaires							
	Fonds propres complémentaires							
	Fonds propres avec droit de reprise :							
	Fonds statutaires							
	Fonds propres complémentaires							
	Ecarts de réévaluation							
	Réserves :							
	Réserves statutaires ou contractuelles							
Réserves pour projet de l'entité								
Autres								
Report à nouveau		2 073 040		1 718 613		354 427	20.62	
	Résultat de l'exercice (Excédents ou Déficits)		569 009		354 427		214 583	60.54
	Situation nette (sous total)		2 642 049		2 073 040		569 009	27.45
	Fonds propres consommables							
	Subventions d'investissement		9 342		12 140		2 798	23.05
	Provisions réglementées							
	Total I		2 651 391		2 085 180		566 211	27.15
FONDS DÉDIÉS	Fonds reportés liés aux legs ou donations							
	Fonds dédiés							
	Total II							
PROVISIONS	Provisions pour risques							
	Provisions pour charges							
	Total III							
DETTES (1)	Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)							
	Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit (2)							
	Emprunts et dettes financières diverses							
	Dettes Fournisseurs et Comptes rattachés		394 692		336 817		57 875	17.18
	Dettes des legs ou donations							
	Dettes fiscales et sociales		258 191		265 496		7 305	2.75
	Dettes sur immobilisations et comptes rattachés							
	Autres dettes		83 602		2 100		81 502	NS
Instruments de trésorerie								
Produits constatés d'avance		255 336		243 750		11 585	4.75	
	Total IV		991 820		848 163		143 657	16.94
	Ecarts de conversion passif (V)							
	TOTAL GENERAL (I+II+III+IV+V)		3 643 212		2 933 343		709 869	24.20

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

604 413

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

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
Produits d'exploitation (1)						
Cotisations						
Ventes de biens et services						
Ventes de biens						
Ventes de dons en nature						
Ventes de prestations de service	1 922 243		1 565 743		356 500	22.77
Parrainages						
Produits de tiers financeurs						
Concours publics et subventions d'exploitation	222 267		417 438		195 171	46.75
Versements des fondateurs ou consommations de la dotation consommable						
Ressources liées à la générosité du public						
Dons manuels						
Mécénats						
Legs, donations et assurances-vie						
Contributions financières						
Reprises sur amortissements, dépréciations, provisions et transferts de charges	8 744				8 744	
Utilisations des fonds dédiés						
Autres produits	621		5 017		4 396	87.62
Total I	2 153 876		1 988 199		165 677	8.33
Charges d'exploitation (2)						
Achats de marchandises						
Variation de stock						
Autres achats et charges externes	483 504		546 240		62 736	11.49
Aides financières						
Impôts, taxes et versements assimilés	5 601		5 825		225	3.86
Salaires et traitements	752 208		786 998		34 790	4.42
Charges sociales	241 783		254 244		12 462	4.90
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	16 188		17 017		830	4.88
Dotations aux provisions	23 537		21 268		2 269	10.67
Reports en fonds dédiés						
Autres charges	66 945		6 062		60 883	NS
Total II	1 589 765		1 637 656		47 891	2.92
1 - Résultat d'exploitation (I-II)	564 111		350 543		213 568	60.92

(1) Dont produits afférents à des exercices antérieurs

(2) Dont charges afférentes à des exercices antérieurs

COMPTE DE RESULTAT

	Exercice N		Exercice N-1		Ecart N / N-1	
	31/12/2020	12	31/12/2019	12	Euros	%
Produits financiers						
De participation						
D'autres valeurs mobilières et créances de l'actif immobilisé						
Autres intérêts et produits assimilés	2 764		3 060		297	9.69
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charge						
Différences positives de change						
Produits nets sur cessions de valeurs mobilières de placement			1 494		1 494	100.00
Total III	2 764		4 554		1 791	39.32
Charges financières						
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Intérêts et charges assimilées						
Différences négatives de change						
Charges nettes sur cessions de valeurs mobilières de placement						
Total IV						
2. Résultat financier (III-IV)	2 764		4 554		1 791	39.32
3. Résultat courant avant impôts (I-II+III-IV)	566 874		355 097		211 777	59.64
Produits exceptionnels						
Sur opérations de gestion						
Sur opérations en capital	2 798		3 455		658	19.03
Reprises sur provisions, dépréciations et transferts de charges						
Total V	2 798		3 455		658	19.03
Charges exceptionnelles						
Sur opérations de gestion			3 392		3 392	100.00
Sur opérations en capital			0		0	100.00
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions						
Total VI			3 392		3 392	100.00
4. Résultat exceptionnel (V-VI)	2 798		63		2 734	NS
Participation des salariés aux résultats (VII)						
Impôts sur les bénéfices (VIII)	663		734		71	9.67
Total des produits (I+III+V)	2 159 437		1 996 208		163 229	8.18
Total des charges (II+IV+VI+VII+VIII)	1 590 428		1 641 782		51 354	3.13
5. EXCEDENT OU DEFICIT	569 009		354 427		214 583	60.54

ANNEXE

SOMMAIRE

Faits caractéristiques de l'exercice	X
- REGLES ET METHODES COMPTABLES	
Principes et conventions générales	X
Permanence ou changement de méthodes	X
- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN	
Etat des immobilisations	X
Etat des amortissements	X
Etat des provisions	X
Etat des échéances des créances et des dettes	X
Evaluation des immobilisations corporelles	X
Evaluation des créances et des dettes	X
Dépréciation des créances	X
Evaluation des valeurs mobilières de placement	X
Disponibilités en Euros	X
Produits à recevoir	X
Détail des produits à recevoir	X
Charges à payer	X
Charges et produits constatés d'avance	X

NA = Non Applicable NS = Non significative

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Annexe au bilan avant répartition de l'exercice, dont le total est de 3 643 211.71 Euros et au compte de résultat de l'exercice présenté sous forme de liste, dont les produits d'exploitation sont de 2 153 876 EEuros et dégageant un excédent de 569 009.28 Euros.

L'exercice a une durée de 12 mois, couvrant la période du 01/01/2020 au 31/12/2020.

Les notes et les tableaux présentés ci-après, font partie intégrante des comptes annuels.

FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Conséquences de l'événement Covid-19 : IMPACT NON SIGNIFICATIF

L'événement Covid-19 n'a pas eu d'impact significatif sur le patrimoine, la situation financière et les résultats de l'entreprise. Etant toujours en cours à la date d'établissement des comptes annuels, l'entreprise est en incapacité d'en évaluer les conséquences précises sur les exercices à venir.

- REGLES ET METHODES COMPTABLES -

Principes et conventions générales

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

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

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

Les conventions comptables ont été appliquées en conformité avec les dispositions du code de commerce, du décret comptable du 29/11/83 ainsi que du règlement ANC 2018-06 relatifs à la réécriture du plan comptable général applicable à la clôture de l'exercice.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Permanence des méthodes

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

- COMPLEMENT D'INFORMATIONS RELATIF AU BILAN -

Etat des immobilisations

	Valeur brute début d'exercice	Augmentations	
		Réévaluations	Acquisitions
Autres postes d'immobilisations incorporelles	36 289		
Installations générales agencements aménagements divers	1 308		
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	100 547		3 751
TOTAL	101 855		3 751
Autres titres immobilisés	39 000		429
Prêts, autres immobilisations financières	844		13
TOTAL	39 844		442
TOTAL GENERAL	177 988		4 193

	Diminutions		Valeur brute en fin d'exercice	Réévaluation Valeur d'origine fin exercice
	Poste à Poste	Cessions		
Autres immobilisations incorporelles			36 289	36 289
Installations générales agencements aménagements divers			1 308	1 308
Matériel de bureau et informatique, Mobilier		0	104 298	104 298
TOTAL		0	105 606	105 606
Autres titres immobilisés			39 429	39 429
Prêts, autres immobilisations financières			857	857
TOTAL			40 286	40 286
TOTAL GENERAL		0	182 181	182 181

Etat des amortissements

Situations et mouvements de l'exercice	Montant début d'exercice	Dotations de l'exercice	Diminutions Reprises	Montant fin d'exercice
Autres immobilisations incorporelles	26 051	9 022		35 073
Installations générales agencements aménagements divers	241	262		502
Matériel de bureau et informatique, Mobilier	79 519	6 904		86 423
TOTAL	79 760	7 166		86 926
TOTAL GENERAL	105 811	16 188		121 999

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Ventilation des dotations de l'exercice	Amortissements linéaires	Amortissements dégressifs	Amortissements exceptionnels	Amortissements dérogatoires	
				Dotations	Reprises
Autres immob.incorporelles TOTAL	9 022				
Instal.générales agenc.aménag.divers	262				
Matériel de bureau informatique mobilier	6 904				
TOTAL	7 166				
TOTAL GENERAL	16 188				

Etat des provisions

Provisions pour dépréciation	Montant début d'exercice	Augmentations Dotations	Diminutions Montants utilisés	Diminutions Montants non utilisés	Montant fin d'exercice
Sur comptes clients	21 268	23 537			44 805
TOTAL	21 268	23 537			44 805
TOTAL GENERAL	21 268	23 537			44 805
Dont dotations et reprises d'exploitation		23 537			

Etat des échéances des créances et des dettes

Etat des créances	Montant brut	A 1 an au plus	A plus d'1 an
Autres immobilisations financières	857	857	
Autres créances clients	1 236 145	1 236 145	
Personnel et comptes rattachés	2 292	2 292	
Divers état et autres collectivités publiques	74 856	74 856	
Débiteurs divers	12	12	
Charges constatées d'avance	5 822	5 822	
TOTAL	1 319 984	1 319 984	

Etat des dettes	Montant brut	A 1 an au plus	De 1 à 5 ans	A plus de 5 ans
Fournisseurs et comptes rattachés	394 692	394 692		
Personnel et comptes rattachés	176 053	176 053		
Sécurité sociale et autres organismes sociaux	72 655	72 655		
Impôts sur les bénéficiaires	663	663		
Autres impôts taxes et assimilés	8 820	8 820		
Autres dettes	83 602	83 602		
Produits constatés d'avance	255 336	255 336		
TOTAL	991 820	991 820		

Evaluation des immobilisations corporelles

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

Evaluation des créances et des dettes

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

Dépréciation des créances

Les créances ont, le cas échéant, été dépréciées par voie de provision pour tenir compte des difficultés de recouvrement auxquelles elles étaient susceptibles de donner lieu.

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Evaluation des valeurs mobilières de placement

Les valeurs mobilières de placement ont été évaluées à leur coût d'acquisition à l'exclusion des frais engagés pour leur acquisition.

En cas de cession portant sur un ensemble de titres de même nature conférant les mêmes droits, la valeur des titres a été estimée selon la méthode FIFO (premier entré, premier sorti).

Disponibilités en Euros

Les liquidités disponibles en caisse ou en banque ont été évaluées pour leur valeur nominale.

Produits à recevoir

Montant des produits à recevoir inclus dans les postes suivants du bilan	Montant
Créances usagers et comptes rattachés	312 840
Autres créances	74 856
Total	387 696

Les produits à recevoir au 31/12/2020 sont calculés de la manière suivante :

Pour les formations : montant de la facturation 2020 ou budget de l'année universitaire 2020/2021, multiplié par les pourcentages suivants, en fonction de la période concernée, moins les sommes déjà facturées au 31/12/2020 :

- * Recettes pour l'année universitaire x 33,33%
- * Recettes pour le 1er trimestre 2019/20 x 100%
- * Recettes pour le 1er semestre 2019/20 x 72,2%
- * Recettes sur une période donnée -> au réel en fonction du nombre d'heures sur la période.

Pour les subventions : montant de la subvention selon le montant accordé, multiplié par le pourcentage lié à la période concernée, moins les sommes déjà reçues au 31/12/2020 :

- * Subvention en année civile x 100%
- * Subvention en année universitaire 2020/21 x 33,33%

ANNEXE

Exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020

Détail des produits à recevoir

	Montant
CLIENTS - FAE	
- FAE HTT PEC FC - 2020/21	10 432
- FAE ECM L1 Eco Droit 2020/21	11 318
- FAE ECM GO 2020/21	34 856
- FAE ECM RH 2020/21	23 275
- FAE ECM MARKETING 2020/21	113 327
- FAE ENIL PL 2020/21	4 353
- FAE ENIL QSA 2020/21	9 285
- FAE ENIL CPA 2020/21	6 517
- FAE CFAA LP PROD. ANIM. 20/21	6 133
- FAE CFAA LP FORET 20/21	6 400
- FAE AFPI LP CAPPI 20/21	31 931
- FAE AFPI LP CAIE 20/21	5 658
- FAE ISMACC CVM 20/21	8 809
- FAE ISMACC GO 20/21	9 192
- FAE ISMACC RH 20/21	7 993
- FAE AFTRAL 2020	23 361
SUBVENTION CR BFC A RECEVOIR	
- PAR SUBV. MOVSC 2019	12 500
- PAR SUBV. MOVSC 2020	6 250
- PAR SUBV. LAB BFC 2019	10 000
- PAR SUBV. CHALON CAPA 2020	4 500
- PAR SUBV. CHALONS LIC INFO 19	12 500
- PAR SUBV. CHALONS LIC INFO 20	12 500
- PAR Subv. GEN Ecole num solde	16 606
Total	387 696

Charges à payer

Montant des charges à payer incluses dans les postes suivants du bilan	Montant
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	122 817
Dettes fiscales et sociales	187 504
Autres dettes	81 430
Total	391 751

Charges et produits constatés d'avance

Charges constatées d'avance	Montant
Charges d'exploitation	5 822
Total	5 822
Produits constatés d'avance	Montant
Produits d'exploitation	255 336
Total	255 336

Les produits constatés d'avance sont calculés selon les méthodes suivantes :

- * Cours du soir / HTT = 45% x (Recettes S1 2020/21 encaissées + FAE S1 2020/21),
- * Autres prestations, selon les mêmes méthodes que décrites précédemment.

