



**A.P.E.D.A.C**

Numéro SIRET : **38395545700080**  
Code APE : **8899B**

8 rue Germaine Tillion  
Maison des Associations  
14000 CAEN

Comptes annuels du 01/01/2020 au 31/12/2020

# Sommaire

<b>Rapport de présentation</b>	<b>2</b>
<b>Compte de résultat</b>	<b>4</b>
<b>Compte de résultat détaillé</b>	<b>7</b>
<b>Bilan</b>	<b>10</b>
<i>ACTIF</i>	10
<i>PASSIF</i>	11
<b>Bilan détaillé</b>	<b>14</b>
<i>ACTIF</i>	14
<i>PASSIF</i>	15
<b>Annexes aux comptes annuels</b>	<b>17</b>
<i>PREAMBULE</i>	17
<i>EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE</i>	17
<i>PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES</i>	17
<i>NOTES SUR LE BILAN ACTIF</i>	19
<i>NOTES SUR LE BILAN PASSIF</i>	21
<i>NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT</i>	22
<i>AUTRES INFORMATIONS</i>	23

**A.P.E.D.A.C**

# **Rapport de présentation**

## Rapport de présentation

### MISSION DE PRÉSENTATION DES COMPTES ANNUELS

*Dans le cadre de la mission de Présentation des comptes annuels de l'association A.P.E.D.A.C pour l'exercice du 01/01/2020 au 31/12/2020 et conformément à nos accords, nous avons effectué les diligences prévues par les normes définies par l'Ordre des Experts Comptables.*

Les comptes annuels ci-joints, qui comportent 25 pages, se caractérisent par les données suivantes :

Total du bilan	126 572 Euros
Montants nets des produits d'exploitation	122 803 Euros
Résultat net comptable	23 754 Euros

Fait à SAINT-CONTEST  
Le 07/04/2021

Eric DOUCHIN  
Expert comptable

**A.P.E.D.A.C**

## **Compte de résultat**

## Compte de résultat

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2019</b> (12 mois)	Variation	%
	Total	Total		
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	720	970	- 250	-25,77
Ventes de biens et services				
. Ventes de biens				
. dont ventes de dons en nature				
. Ventes de prestations de services	122 803	127 829	- 5 026	-3,93
. dont parrainages				
Produits de tiers financeurs				
. Concours publics et subventions d'exploitation	141 906	136 740	5 166	3,78
. Versements des fondateurs ou consommations/dotation				
consomptible				
. Ressources liées à la générosité du public				
. Dons manuels				
. Mécénats				
. Legs, donations et assurances-vie				
. Contributions financières				
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et transferts de charge	5 565	21 914	- 16 349	-74,61
Utilisations des fonds dédiés				
Autres produits	54	9	45	500,00
<b>Total des produits d'exploitation (I)</b>	<b>271 048</b>	<b>287 461</b>	<b>- 16 413</b>	<b>-5,71</b>
<b>Charges d'exploitation</b>				
Achats de marchandises				
Variations stocks				
Autres achats et charges externes	19 738	22 832	- 3 094	-13,55
Aides financières				
Impôts, taxes et versements assimilés	2 443	2 367	76	3,21
Salaires et traitements	158 657	164 249	- 5 592	-3,40
Charges sociales	53 802	49 897	3 905	7,83
Dotations aux amortissements et aux dépréciations	1 160		1 160	N/S
Dotations aux provisions	6 519		6 519	N/S
Reports en fonds dédiés				
Autres charges	5 350	9 664	- 4 314	-44,64
<b>Total des charges d'exploitation (II)</b>	<b>247 669</b>	<b>249 010</b>	<b>- 1 341</b>	<b>-0,54</b>
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>23 379</b>	<b>38 451</b>	<b>- 15 072</b>	<b>-39,20</b>
<b>Produits financiers</b>				
De participations				
D'autres valeurs mobilières et créances d'actif				
Autres intérêts et produits assimilés	376	294	82	27,89
Reprises sur provisions et dépréciations et transferts de charges				
Différences positives de change				
Produits nets sur cessions valeurs mobilières placement				
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>376</b>	<b>294</b>	<b>82</b>	<b>27,89</b>
<b>Charges financières</b>				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et aux provisions				
Intérêts et charges assimilées				
Différences négatives de change				
Charges nettes sur cessions valeurs mobilières de placements				

	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> <b>(12 mois)</b>	Exercice précédent <b>31/12/2019</b> <b>(12 mois)</b>	Variation	%
	Total	Total		
<b>Total des charges financières (IV)</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (III – IV)</b>	<b>376</b>	<b>294</b>	<b>82</b>	<b>27,89</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I – II + III – IV)</b>	<b>23 754</b>	<b>38 746</b>	<b>- 14 992</b>	<b>-38,69</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Reprises sur provisions et transferts de charges				
<b>Total des produits exceptionnels (V)</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
Sur opérations de gestion				
Sur opérations en capital				
Dotations aux amortissements, aux dépréciations et provisions				
<b>Total des charges exceptionnelles (VI)</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>				
Participation des salariés aux résultats (VII)				
Impôts sur les sociétés (VIII)				
Total des produits (I + III + IV)	271 424	287 756	- 16 332	-5,68
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	247 669	249 010	- 1 341	-0,54
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>23 754</b>	<b>38 746</b>	<b>- 14 992</b>	<b>-38,69</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				
Produits				
. Dons en nature				
. Prestations en nature				
. Bénévolats				
	<b>Total</b>			
Charges				
. Secours en nature				
. Mise à disposition gratuite de biens et services				
. Prestations				
. Personnel bénévole				
	<b>Total</b>			

**A.P.E.D.A.C**

## **Compte de résultat détaillé**

## Compte de résultat détaillé

Présenté en Euros

	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2019</b> (12 mois)	Variation	%
<b>Produits d'exploitation</b>				
Cotisations	<b>720</b>	<b>970</b>	- 250	-25,77
<i>Cotisations</i>	720	970	- 250	-25,77
Ventes de prestations de services	<b>122 803</b>	<b>127 829</b>	- 5 026	-3,93
<i>Prestations Ariada ETOC</i>		809	- 809	-100
<i>Produits des activités annexes</i>	18 983		18 983	N/S
<i>Participation des Familles</i>	103 820	127 020	- 23 200	-18,26
Concours publics et subventions d'exploitation	<b>141 906</b>	<b>136 740</b>	5 166	3,78
<i>Subventions</i>		136 740	- 136 740	-100
<i>Subventions département</i>	89 856		89 856	N/S
<i>Subventions région</i>	40 000		40 000	N/S
<i>Subventions CAF</i>	8 300		8 300	N/S
<i>Subventions CPAM</i>	2 000		2 000	N/S
<i>Subventions villes</i>	1 750		1 750	N/S
Reprises sur les amortiss., dépréciat., prov. et tra	<b>5 565</b>	<b>21 914</b>	- 16 349	-74,61
<i>Reprise provision pour risques et charge</i>		11 319	- 11 319	-100
<i>Reprise créances</i>	5 565	10 595	- 5 030	-47,48
Autres produits	<b>54</b>	<b>9</b>	45	500,00
<i>Autres produits divers</i>	54	9	45	500,00
<b>Charges d'exploitation</b>				
Autres achats et charges externes	<b>19 738</b>	<b>22 832</b>	- 3 094	-13,55
<i>Prestations de services</i>		220	- 220	-100
<i>Achats Covid-19</i>	460		460	N/S
<i>Fournitures administratives</i>	232	135	97	71,85
<i>Locations diverses</i>		538	- 538	-100
<i>Assurances</i>	355	389	- 34	-8,74
<i>Honoraires</i>	5 535	7 664	- 2 129	-27,78
<i>Frais d'actes et contentieux</i>		50	- 50	-100
<i>Missions</i>	11 766	12 444	- 678	-5,45
<i>Affranchissement</i>	412	217	195	89,86
<i>Frais de télécommunication</i>	182	201	- 19	-9,45
<i>Frais bancaires</i>	473	425	48	11,29
<i>Cotisations diverses</i>	324	549	- 225	-40,98
Impôts, taxes et versements assimilés	<b>2 443</b>	<b>2 367</b>	76	3,21
<i>Formation continue</i>	2 338	2 362	- 24	-1,02
<i>Charges fiscales salaires provisionnés</i>	105	5	100	N/S
Salaires et traitements	<b>158 657</b>	<b>164 249</b>	- 5 592	-3,40
<i>Salaires bruts</i>	150 830	152 525	- 1 695	-1,11
<i>Personnel IJ</i>	-221		- 221	N/S
<i>Indémnités et avantages en nature</i>		11 382	- 11 382	-100
<i>Salaires provisionnés</i>	8 049	343	7 706	N/S
Charges sociales	<b>53 802</b>	<b>49 897</b>	3 905	7,83
<i>Cotisations Urssaf</i>	31 418	30 143	1 275	4,23
<i>Cotisations Mutuelles</i>	1 827	1 799	28	1,56
<i>Cotisations Vauban Humanis</i>	8 651	8 179	472	5,77
<i>Cotisations Pôle Emploi</i>	6 335	6 406	- 71	-1,11
<i>Cotisations prévoyance</i>	1 757	1 855	- 98	-5,28
<i>Charges sociales salaires provisionnés</i>	2 536	123	2 413	N/S
<i>Medecine du travail</i>	1 278	1 392	- 114	-8,19
Dotation aux amortissements et aux dépréciations	<b>1 160</b>		<b>1 160</b>	N/S
<i>Dot. prov. créances douteuses</i>	1 160		1 160	N/S
Dotations aux provisions	<b>6 519</b>		<b>6 519</b>	N/S
<i>Dotations provisions risques et charges</i>	6 519		6 519	N/S
Autres charges	<b>5 350</b>	<b>9 664</b>	- 4 314	-44,64
<i>Redev pour concess et droits similaires</i>		88	- 88	-100
<i>Perte sur créances</i>	5 345	9 573	- 4 228	-44,17

	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2019</b> (12 mois)	Variation	%
Autres charges diverses	5	3	2	66,67
<b>RESULTAT D'EXPLOITATION (I - II)</b>	<b>23 379</b>	<b>38 451</b>	<b>- 15 072</b>	<b>-39,20</b>
<b>Produits financiers</b>				
Autres intérêts et produits assimilés	376	294	82	27,89
<i>Produits financiers</i>	376	294	82	27,89
<b>Total des produits financiers (III)</b>	<b>376</b>	<b>294</b>	<b>82</b>	<b>27,89</b>
<b>Charges financières</b>				
<b>RESULTAT FINANCIER (III - IV)</b>	<b>376</b>	<b>294</b>	<b>82</b>	<b>-27,89</b>
<b>RESULTAT COURANT avant impôts (I - II + III - IV)</b>	<b>23 754</b>	<b>38 451</b>	<b>- 14 697</b>	<b>-38,22</b>
<b>Produits exceptionnels</b>				
<b>Charges exceptionnelles</b>				
<b>RESULTAT EXCEPTIONNEL (V - VI)</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>	<b>0</b>
Total des produits (I + III + V)	271 424	287 756	- 16 332	-5,68
Total des charges (II + IV + VI + VII + VIII)	247 669	249 010	- 1 341	-0,54
<b>EXCEDENT OU DEFICIT</b>	<b>23 754</b>	<b>38 746</b>	<b>- 14 992</b>	<b>-38,69</b>
<b>Evaluation des contributions volontaires en nature</b>				

**A.P.E.D.A.C**

## **Bilan**

**Bilan**

Présenté en Euros

<b>ACTIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> (12 mois)			Exercice précédent <b>31/12/2019</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
	Brut	Amort.prov.	Net		
<b><i>Immobilisations incorporelles</i></b>					
Frais d'établissement					
Frais de recherche et développement					
Donations temporaires d'usufruit					
Concessions, brevets, droits similaires					
Fonds commercial					
Autres immobilisations incorporelles					
Immobilisations incorporelles en cours					
Avances et acomptes					
<b><i>Immobilisations corporelles</i></b>					
Terrains					
Constructions					
Installations techniques, matériel et outillage industriels					
Autres immobilisations corporelles	4 856		4 856		
Immobilisations corporelles en cours					
Avances et acomptes					
Biens reçus par legs ou donations destinés à être cédés					
<b><i>Immobilisations financières</i></b>					
Participations et créances rattachées					
Autres titres immobilisés					
Prêts					
Autres					
<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 856</b>	<b>4 856</b>			
<b><i>Actif circulant</i></b>					
Stocks et en-cours					
Avances et acomptes versés sur commandes					
Créances					
. Créances clients, usagers et comptes rattachés	9 610		1 160	8 450	9 730
. Créances reçues par legs ou donations					- 1 280
. Autres	2 221			2 221	2 221
Valeurs mobilières de placement					
Instruments de trésorerie					
Disponibilités	115 836			115 836	75 290
Charges constatées d'avance	66			66	40 546
<b>TOTAL (II)</b>	<b>127 732</b>	<b>1 160</b>	<b>126 572</b>	<b>85 020</b>	<b>41 552</b>
Frais d'émission des emprunts (III)					
Primes de remboursement des emprunts (IV)					
Ecart de conversion actif (V)					
<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>132 588</b>	<b>6 016</b>	<b>126 572</b>	<b>85 020</b>	<b>41 552</b>

**Bilan (suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2019</b> (12 mois)	<b>Variation</b>
<b>Fonds propres</b>			
<i>Fonds propres sans droit de reprise</i>			
. Fonds propres statutaires	1 538	1 538	
. Fonds propres complémentaires			
<i>Fonds propres avec droit de reprise</i>			
. Fonds statutaires			
. Fonds propres complémentaires			
Ecart de réévaluation			
<i>Réserves</i>			
. Réserves statutaires ou contractuelles			
. Réserves pour projet de l'entité			
. Autres			
Report à nouveau	25 905	-34 119	60 024
Excédent ou déficit de l'exercice	23 754	38 746	- 14 992
Situation nette (sous total)	51 197	6 164	45 033
Fonds propres consomptibles			
Subventions d'investissement			
Provisions réglementées			
<b>TOTAL (I)</b>	<b>51 197</b>	<b>6 164</b>	<b>45 033</b>
<b>Fonds reportés et dédiés</b>			
Fonds reportés liés aux legs ou donations			
Fonds dédiés		60 600	- 60 600
<b>TOTAL (II)</b>		<b>60 600</b>	<b>- 60 600</b>
<b>Provisions</b>			
Provisions pour risques			
Provisions pour charges	45 840		45 840
<b>TOTAL (III)</b>	<b>45 840</b>		<b>45 840</b>
<b>Dettes</b>			
Emprunts obligataires et assimilés (titres associatifs)			
Emprunts et dettes auprès des établissements de crédit			
Emprunts et dettes financières diverses			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés	3 265	3 669	- 404
Dettes des legs ou donations			
Dettes fiscales et sociales	26 270	14 482	11 788
Dettes sur immobilisations et comptes rattachés			
Autres dettes		105	- 105
Instruments de trésorerie			
Produits constatés d'avance			
<b>TOTAL (IV)</b>	<b>29 535</b>	<b>18 256</b>	<b>11 279</b>
Ecart de conversion passif (V)			
<b>TOTAL PASSIF</b>	<b>126 572</b>	<b>85 020</b>	<b>41 552</b>
<b>Engagements reçus</b>			
Legs nets à réaliser			
. acceptés par les organes statutairement compétents			
. autorisés par l'organisme de tutelle			
Dont en nature restant à vendre			

PASSIF	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2019</b> (12 mois)	Variation
<i>Engagements donnés</i>			

**A.P.E.D.A.C**

## **Bilan détaillé**

## Bilan détaillé

Présenté en Euros

ACTIF	Exercice clos le 31/12/2020 (12 mois)			Exercice précédent 31/12/2019 (12 mois)	Variation
	Brut	Amort.prov.	Net	Net	
<b>ACTIF IMMOBILISE</b>					
<i>Immobilisations incorporelles</i>					
<i>Immobilisations corporelles</i>					
Autres immobilisations corporelles	<b>4 856</b>	<b>4 856</b>			
<i>Materiels de bureau et informatique</i>	4 856		4 856	6 651	- 1 795
<i>Amort. mat. bureau et inf.</i>		4 856	-4 856	-6 651	1 795
<i>Immobilisations financières</i>					
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>4 856</b>	<b>4 856</b>		
<b>ACTIF CIRCULANT</b>					
. Créances clients, usagers et comptes ra	<b>9 610</b>	<b>1 160</b>	<b>8 450</b>	<b>9 730</b>	<b>- 1 280</b>
<i>Usagers</i>	8 450		8 450	9 730	- 1 280
<i>Usagers Douteux</i>	1 160		1 160	5 565	- 4 405
<i>Provision Déprc. créances douteuses</i>		1 160	-1 160	-5 565	4 405
. Autres	<b>2 221</b>		<b>2 221</b>		<b>2 221</b>
<i>Salaires à recevoir</i>	221		221		221
<i>Subvention à recevoir</i>	2 000		2 000		2 000
Disponibilités	<b>115 836</b>		<b>115 836</b>	<b>75 290</b>	<b>40 546</b>
<i>Crédit Lyonnais</i>	38 933		38 933	4 583	34 350
<i>Livret A n°858878 S</i>	76 876		76 876	70 680	6 196
<i>Caisse</i>	27		27	27	
Charges constatées d'avance	<b>66</b>		<b>66</b>		<b>66</b>
<i>Charges constatées d'avance</i>	66		66		66
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>127 732</b>	<b>1 160</b>	<b>126 572</b>	<b>85 020</b>
	<b>TOTAL ACTIF</b>	<b>132 588</b>	<b>6 016</b>	<b>126 572</b>	<b>85 020</b>
					<b>41 552</b>

**Bilan détaillé(suite)**

Présenté en Euros

<b>PASSIF</b>	Exercice clos le <b>31/12/2020</b> (12 mois)	Exercice précédent <b>31/12/2019</b> (12 mois)	Variation
<b>FONDS PROPRES</b>			
. Fonds propres statutaires <i>Fonds propres</i>	<b>1 538</b> 1 538	<b>1 538</b> 1 538	
Report à nouveau <i>Report à nouveau</i>	<b>25 905</b> 65 226	<b>-34 119</b> -34 119	<b>60 024</b> 99 345
<i>Report à nouveau débiteur</i>	 -39 321		 - 39 321
Excédent ou déficit de l'exercice	<b>23 754</b>	<b>38 746</b>	<b>- 14 992</b>
Situation nette (sous total)	<b>51 197</b>	<b>6 164</b>	<b>45 033</b>
	<b>TOTAL (I)</b>	<b>51 197</b>	<b>6 164</b>
			<b>45 033</b>
<b>FONDS REPORTES ET DEDIES</b>			
Fonds dédiés <i>Fonds dédiés</i>		<b>60 600</b> 60 600	<b>- 60 600</b> - 60 600
	<b>TOTAL (II)</b>	<b>60 600</b>	<b>- 60 600</b>
<b>PROVISIONS</b>			
Provisions pour charges <i>Provision retraite</i>	<b>45 840</b> 45 840		<b>45 840</b> 45 840
	<b>TOTAL (III)</b>	<b>45 840</b>	<b>45 840</b>
<b>DETTES</b>			
Dettes fournisseurs et comptes rattachés <i>Fournisseurs</i>	<b>3 265</b>	<b>3 669</b> 1 003	<b>- 404</b> - 1 003
<i>Fournisseurs collectifs</i>	 1 084		 1 084
<i>Fournisseurs factures non parvenues</i>	 2 181	 2 667	 - 486
Dettes fiscales et sociales <i>Congés à payer</i>	<b>26 270</b> 1 077	<b>14 482</b> 903	<b>11 788</b> 7 307
<i>Personnel salaires à payer</i>	 8 210		 5 509
<i>Urssaf</i>	 5 686		 177
<i>Indemnités journalières</i>		 45	 - 45
<i>Retraite Vauban Humanis</i>	 4 219	 3 772	 447
<i>Malakoff Médéric Mutuelles</i>	 913	 1 797	 - 884
<i>Adrea mutuelle</i>	 991		 991
<i>Charges sur congés à payer</i>	 350		 350
<i>Org. soc. charges à payer</i>	 2 338	 2 362	 - 24
<i>Charges sociales sur provisions</i>	 2 276		 2 276
<i>Org. soc. produits à recevoir</i>	 98		 98
<i>Prélèvement à la source</i>	 22	 94	 - 72
<i>Etat charges à payer</i>	 90		 90
Autres dettes <i>Usagers</i>		<b>105</b> 105	<b>- 105</b> - 105
	<b>TOTAL (IV)</b>	<b>29 535</b>	<b>18 256</b>
			<b>11 279</b>
	<b>TOTAL GENERAL (I + II + III + IV + V)</b>	<b>126 572</b>	<b>85 020</b>
			<b>41 552</b>
<i>Engagements reçus</i>			
<i>Engagements donnés</i>			

**A.P.E.D.A.C**

## **Annexes aux comptes annuels**

## Annexes aux comptes annuels

### PREAMBULE

L'association A.P.E.D.A.C a pour objet la défense des intérêts matériels et moraux des enfants déficients auditifs ; l'étude des problèmes d'ordre matériel, intellectuel et moral qui se posent aux familles d'enfants et adolescents déficients auditifs de Normandie ; la recherche et la mise en application des mesures propres à résoudre ces problèmes ; la recherche et la diffusion de toute documentation concernant la vie, l'orientation et l'intégration des enfants et adolescents.

L'exercice social clos le 31/12/2020 a une durée de 12 mois.

L'exercice précédent clos le 31/12/2019 avait une durée de 12 mois.

Le total du bilan de l'exercice avant affectation du résultat est de 126 572,45 E.

Le résultat net comptable est un excédent de 23 754,30 E.

### EVENEMENTS SIGNIFICATIFS ET FAITS CARACTERISTIQUES DE L'EXERCICE

Les Fonds dédiés antérieurement constatés ont été reclasés en report à nouveau avec l'accord de la Région Normandie obtenu sur cet exercice.

#### *Impact de la pandémie due au coronavirus (COVID-19)*

L'émergence et l'expansion du coronavirus début 2020 ont affecté les activités économiques et commerciales au plan mondial. Cette situation a eu des impacts sur l'activité de l'association depuis le 1er janvier 2020, sans toutefois remettre en cause la continuité d'exploitation

### PRINCIPES, REGLES ET METHODES COMPTABLES

#### METHODE GENERALE

Les comptes annuels ont été élaborés et sont présentés conformément aux principes définis par le Plan Comptable Général 2014-03, aux prescriptions du Code du commerce et au règlement n° 2018-06 relatif aux modalités d'établissement des comptes annuels des associations et des fondations, énoncés par le Comité de la Réglementation Comptable.

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.

L'évaluation des éléments de l'actif a été pratiquée par référence à la méthode des coûts historiques.

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

**PRINCIPALES METHODES D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les principales méthodes utilisées sont les suivantes :

**Evaluation des immobilisations incorporelles et corporelles :**

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.

**Amortissement et dépréciation de l'actif :**

La durée d'amortissement retenue par simplification est la durée d'usage.

Type	Durée
Matériel informatique	3 ans

**Créances :**

Les créances, dont les créances clients, sont évaluées à leur valeur nominale. Les créances clients font l'objet, le cas échéant, d'une provision calculée sur la base du risque de non recouvrement.

**Indemnités de fin de carrière :**

En France, les indemnités de fin de carrière ne sont dues que si le salarié est présent dans l'entité au moment de son départ à la retraite. Dans le cas d'un départ avant cette date, il ne percevra pas ces indemnités. Elles sont déterminées en appliquant au calcul de l'indemnité légale ou conventionnelle une méthode tenant compte des salaires projetés de fin de carrière, du taux de rotation du personnel, de l'espérance de vie et d'hypothèses d'actualisation des versements prévisibles.

L'association a décidé de provisionner le montant des engagements pour départ à la retraite dans ses comptes. Le mode de calcul est indiqué ci-après.

**CHANGEMENT DE METHODE D'EVALUATION ET DE PRESENTATION**

Les méthodes d'évaluation retenues et la présentation des comptes annuels ont été modifiées par rapport à l'exercice précédent :

- Application du règlement comptable 2018-06 concernant la présentation des états financiers ;
- Comptabilisation de la provision d'indemnités de départ retraite. La provision au 31/12/2019 a été portée en « report à nouveau » pour 39 321 euros, la dotation de l'exercice s'est élevée à 6 519 euros de sorte que la provision s'établit à la clôture à 45 840 euros.

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN ACTIF

#### *Immobilisations*

Actif immobilisé	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Immobilisations incorporelles				
Immobilisations corporelles	6 651		1 795	4 856
Immobilisations financières				
<b>TOTAL</b>	<b>6 651</b>		<b>1 795</b>	<b>4 856</b>

#### *Amortissements*

Immobilisations amortissables	A l'ouverture	Augmentation	Diminution	A la clôture
Frais d'établissement, de recherche et de développement				
<b>TOTAL I</b>				
Autres immobilisations incorporelles	<b>TOTAL II</b>			
Terrains				
Constructions				
sur sol propre				
sur sol d'autrui				
Installations générales, agencements				
Installations techniques, matériel, outillages industriels				
Autres immobilisations corporelles				
Installations générales, agencements divers				
Matériel de transport				
Matériel de bureau et informatique	6 651		1 795	4 856
Emballage récupérables et divers				
<b>TOTAL III</b>	<b>6 651</b>		<b>1 795</b>	<b>4 856</b>
<b>TOTAL GENERAL (I+II+III)</b>	<b>6 651</b>		<b>1 795</b>	<b>4 856</b>

#### *Etat des créances et charges constatées d'avance*

Créances	Montant brut	Echéances jusqu'à 1 an	Echéances à plus d'un an
<b>Créances de l'actif immobilisé:</b>			
Créances rattachées à des participations			
Prêts			
Autres créances			
<b>Créances de l'actif circulant:</b>			
Créances usagers	9 610	8 450	1 160
Autres créances			
<b>Charges constatées d'avance</b>	66	66	
<b>TOTAL</b>	<b>9 675</b>	<b>8 515</b>	<b>1 160</b>

***Etat des produits à recevoir***

<b>Produits à recevoir</b>	<b>Montant</b>
Participations ou immobilisations financières	
Produits d'exploitation	
Subventions/financements	2 000
Autres produits à recevoir	124
<b>TOTAL</b>	<b>2 124</b>

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE BILAN PASSIF

#### *Analyse des fonds dédiés*

Variation des fonds dédiés	A l'ouverture	Reports	Utilisations : Montant global	Utilisations : Dont remboursements	Transferts	A la clôture : Montant global	A la clôture : Dont fonds à des projets sans dépense au cours des deux derniers exercices
Financement non pérenne	60 600				60 600		
<b>TOTAL</b>	<b>60 600</b>				<b>60 600</b>		

Avec l'accord du financeur les fonds dédiés ont été affectés en report à nouveau.

#### *Etat des dettes et produits constatés d'avance*

Etat des dettes	Montant total	De 0 à 1 an	De 1 à 5 ans	Plus de 5ans
Etablissements de crédit				
Dettes financières diverses				
Fournisseurs	3 265	3 265		
Dettes fiscales et sociales	26 270	26 270		
Dettes sur immobilisations				
Autres dettes				
Produits constatés d'avance				
<b>TOTAL</b>	<b>29 535</b>	<b>29 535</b>		

#### *Charges à payer par poste de bilan*

Charges à payer	Montant
Emprunts et dettes établissements de crédit	
Emprunts et dettes financières diverses	
Fournisseurs	2 181
Dettes fiscales et sociales	14 341
Autres dettes	
<b>TOTAL</b>	<b>16 522</b>

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### NOTES SUR LE COMPTE DE RESULTAT

*Subventions de fonctionnement*

Nom du subventionneur	Motif de la subvention	Montant notifié N	Montant perçu N	Montant restant à percevoir en N+1	Montant perçu d'avance en N	Montant perçu d'avance en N-1
DEPARTEMENT	FONCTIONNEMENT	89 856	89 856			
REGION	FONCTIONNEMENT	40 000	40 000			
CPAM	FONCTIONNEMENT	2 000				
CAF	FONCTIONNEMENT	8 300	8 300			
CAEN	FONCTIONNEMENT	1 200	1 200			
MUNICIPALITES	FONCTIONNEMENT	550	550			
<b>TOTAL</b>		<b>141 906</b>	<b>139 906</b>	<b>2 000</b>		

## Annexes aux comptes annuels (suite)

### AUTRES INFORMATIONS

#### *Engagements pris en matière de pensions, retraite et engagements assimilés*

Le montant provisionné dans les comptes de l'association au titre des engagements pour l'indemnité de départ à la retraite s'élève à la clôture de l'exercice à 45 840 euros.

Les calculs retenus pour l'évaluation de l'indemnité de départ à la retraite sont basés sur:

- le salaire en fin de carrière
- les droits accumulés en fin de carrière : méthode rétrospective proratisée sur l'ancienneté
- la quotité de droits cumulés en fin de carrière basée sur la convention collective
- le départ volontaire ou à l'initiative du salarié
- l'âge de départ à la retraite : 62 ans
- le taux de rotation du personnel : Très faible
- le taux moyen d'augmentation des salaires 1 % constant
- le taux d'actualisation retenu : 0.34%
- le taux moyen des charges sociales : 35%

#### *Effectif moyen*

	Personnel salarié	Personnel mis à disposition de l'association
Cadres		
Non cadres	6	
<b>TOTAL</b>	<b>6</b>	<b>0</b>

#### *Honoraires du commissaire aux comptes*

Le montant total des honoraires du commissaire aux comptes liés à sa mission de contrôle légal des comptes figurant au compte de résultat de l'exercice s'élèvent à 1 848 euros.